

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza a vedení účetnictví církve
Analysis and Leading Accounting of a Church

Student: Pavel Řepka

Vedoucí diplomové práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2010

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracoval samostatně.“

30. dubna 2010

A handwritten signature in cursive script, appearing to read 'Řepka'.

Pavel Řepka

Obsah

1	Úvod	2
2	Charakteristika církví	3
2.1	Zákon o církvích a náboženských společnostech.....	3
2.1.1	Registrace	4
2.1.2	Evidované právnické osoby.....	6
2.2	Zákon o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností	6
2.3	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.....	7
2.3.1	Rozsah vedení účetnictví.....	7
2.3.2	Oceňování.....	9
2.4	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů	10
2.5	Ostatní předpisy.....	12
2.6	Základní informace o Apoštolské církvi	13
2.6.1	Orgány Apoštolské církve	13
2.6.2	Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí	14
3	Analýza nákladů a výnosů.....	17
3.1	Třídění a rozlišování nákladů a výnosů.....	17
3.1.1	Formuláře	17
3.1.2	Variabilní symboly	18
3.1.3	Činnosti, střediska a analytická evidence	18
3.2	Charakteristika nákladů.....	19
3.3	Rozbor jednotlivých nákladů	21
3.3.1	Drobný majetek	22
3.3.2	Časopisy a knihy.....	23
3.3.3	Služby.....	25
3.3.4	Cestovné	26

3.3.5	Nájemné.....	28
3.3.6	Telefony.....	30
3.3.7	Dary	31
3.3.8	Příspěvky na platy	33
3.3.9	Ústředí	34
3.3.10	Provozní náklady	34
3.3.11	Srovnání odhadu a plánu	36
3.4	Charakteristika výnosů.....	37
3.5	Rozbor jednotlivých výnosů.....	38
3.5.1	Desátky	39
3.5.2	Sbírky	40
3.5.3	Dary	42
3.5.4	Srovnání odhadu a plánu	43
3.6	Celkový pohled na náklady a výnosy.....	44
3.6.1	Procentní změny	45
4	Návrh změn v oblasti účetnictví	47
4.1	Směrnice.....	47
4.2	Účtový rozvrh.....	48
5	Závěr.....	51
	Seznam použité literatury	52
	Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
	Přílohy	

1 Úvod

Církev patří mezi neziskové organizace, jejichž hlavní činností jsou úkony spojené s jejím posláním a duchovní činností. Tím se liší od podnikatelských subjektů, jejichž cílem je především dosažení zisku.

Přestože se jedná o neziskovou organizaci, je řízení rozpočtu a finanční plánování velmi důležitou součástí vedení organizace. Velmi cenným zdrojem informací je účetnictví, a proto je důležité, aby účetní jednotka vedla účetnictví správně a uměla z něj informace získat a pracovat s nimi.

Cílem této diplomové práce je analyzovat náklady a výnosy Apoštolské církve, sboru Valašské Meziříčí a ukázat propojenost mezi účetnictvím a finančním plánováním.

Diplomová práce prochází všemi fázemi zkoumání dat, kterými jsou sběr, třídění, rozbor a vyvození závěrů. Poukazuje na způsob vedení účetnictví a jeho vliv na získaná data, která ovlivňují závěr zkoumání.

Druhá kapitola se zaměřuje na charakteristiku církví. Zabývá se těmi částmi zákonů, které ovlivňují chod a hlavně účetnictví církví. V závěru je představena Apoštolská církev a její evidovaná právnická osoba Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí, na kterou je tato práce zaměřena.

Třetí kapitola pracuje s účetními daty získanými z Apoštolské církve, sboru Valašské Meziříčí. Zaměřuje se na operace před zpracováním dat, zavedení těchto dat do účetního programu a jejich vykazování. Získaná data jsou hodnocena, zpracována a analyzována.

Předposlední kapitola se věnuje výsledkům získaným ze zpracování dat. Hodnotí a popisuje získané informace, a vyvozuje závěry a doporučení.

2 Charakteristika církví

Církev vznikají z potřeby lidí projevovat své náboženství nebo víru. Listina základních práv a svobod deklaruje: „Každý má právo svobodně projevovat své náboženství nebo víru buď sám nebo společně s jinými, soukromě nebo veřejně, bohoslužbou, vyučováním, náboženskými úkony nebo zachováváním obřadu. Církev a náboženské společnosti spravují své záležitosti, zejména ustavují své orgány, ustanovují své duchovní a zřizují řeholní a jiné církevní instituce nezávisle na státních orgánech.“ (Usnesení č. 2/1993 Sb., čl. 16 odst. 1 a 2).

Vždy však musí existovat určitá pravidla a zákony, které mají za úkol vymezit hranice a dát řád, a to platí i v oblasti církví. Protože cílem církve není zisk, jako tomu je u podnikatelských subjektů, ale šíření a vyznávání víry, je potřeba, aby stát řešil církevní oblast samostatně. Pro církev a další neziskové organizace, které mají například charitativní, kulturní a jiný charakter stát vytvořil speciální podmínky, které jsou obsahem různých zákonů.

Tato kapitola má za cíl ukázat, které předpisy se týkají právě církví, s implementací příkladů z Apoštolské církve, a jaké jsou odlišnosti oproti podnikatelským subjektům. Konec této kapitoly je zaměřen na představení Apoštolské církve a na ji zřízenou právnickou osobu Apoštolskou církev, sbor Valašské Meziříčí.

2.1 Zákon o církvích a náboženských společnostech

Hlavním zákonem, který se zabývá církvemi je zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o církvích a náboženských společnostech). Tento zákon také zaručuje svobodu myšlení, svědomí a náboženského vyznání. Proto má každý právo „svobodně projevovat své náboženství nebo víru buď sám nebo společně s jinými, soukromě nebo veřejně, bohoslužbou, vyučováním, náboženskými úkony nebo zachováváním obřadu. Každý má právo změnit své náboženství nebo víru anebo být bez náboženského vyznání“ (§ 2 odst. 1).

Církví je podle tohoto zákona „dobrovolné sdružení osob s vlastní strukturou, orgány, vnitřními předpisy, náboženskými obřady a projevy víry, založené za účelem vyznávání určité náboženské víry, ať veřejně nebo soukromě, a zejména s tím spojeného

shromažďování, bohoslužby, vyučování a duchovní služby“ (§ 3 písm. a)). Navíc „svébytně rozhoduje o věcech spojených s vyznáváním víry, o organizaci náboženského společenství a o vytváření k tomu určených institucí“ (§ 4 odst. 1).

2.1.1 Registrace

Církev může vzniknout, pokud její činnost není v rozporu s právními předpisy a dalšími skutečnostmi uvedenými v § 5 zákona o církvích a náboženských společnostech.

Církev se stává podle tohoto zákona právnickou osobou registrací (§ 6 odst. 1). Návrh na registraci „podávají Ministerstvu kultury nejméně 3 fyzické osoby, které dosáhly věku 18 let, mají způsobilost k právním úkonům a jsou občany České republiky nebo cizinci s trvalým pobytem v České republice“, tzv. přípravný výbor (§ 10 odst. 1).

Zákon o církvích a náboženských společnostech stanovuje obsah návrhu v § 10. Ministerstvo kultury dle postupu v § 14 návrh přezkoumá a poté rozhodne o registraci nebo zamítnutí.

Registrovaná církev může získat, v souladu tímto zákonem, k plnění svého poslání oprávnění k výkonu zvláštních práv, která jsou uvedena v § 7. Apoštolská církev má všechna tato zvláštní práva od 7. ledna 2002.

Jedním z těchto práv je „být financována podle zvláštního právního předpisu o finančním zabezpečení církví a náboženských společností“ (§ 7 odst. 1 písmene b)), čímž je myšlen zákon 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností státem, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností). Tento zákon je rozebrán v další podkapitole.

Hlava VI. zákona o církvích a náboženských společnostech se zabývá „zrušením a zánikem registrované církve a náboženské společnosti, svazu církví a náboženských společností a evidované právnické osoby, zrušením oprávnění registrované církve a náboženské společnosti k výkonu zvláštních práv“, není však důležitá pro tuto práci.

Hlava VII téhož zákona se věnuje „společným, přechodným, zmocňovacím a závěrečným ustanovením“. Zde je důležitý § 27 odstavce 4 až 6.

Odstavec 4 vyjmenovává základní příjmy církví a náboženských společností, mezi které patří příspěvky fyzických a právnických osob, příjmy z prodeje a z pronájmu movitého, nemovitého a nehmotného majetku církví a náboženských společností, úroky z vkladů, dary a dědictví, sbírky a příspěvky z části výtěžků podle zvláštního zákona, tj. zákon č. 37/1973 Sb., o veřejných sbírkách a o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů, půjčky a úvěry, příjmy z podnikání nebo z jiné výdělečné činnosti, dotace (§ 27). Zákon o veřejných sbírkách však zanikl dnem 1. června 2001, kdy vstoupil v platnost nový zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách).

Je důležité rozlišit sbírku a veřejnou sbírku podle zákona o veřejných sbírkách. Podle tohoto zákona není veřejnou sbírkou „shromažďování finančních prostředků církvemi a náboženskými společnostmi, registrovanými podle zvláštního právního předpisu, k církevním a náboženským účelům, pokud se koná v kostelech, modlitebnách a jiných místech určených k provádění náboženských úkonů, bohoslužeb a obřadů“ (§ 2 písmeno b)).

„Veřejnou sbírkou je získávání a shromažďování dobrovolných peněžitých příspěvků od předem neurčeného okruhu přispěvatelů pro předem stanovený veřejně prospěšný účel, zejména humanitární nebo charitativní, rozvoj vzdělání, tělovýchovy nebo sportu, nebo ochrana kulturních památek, tradic nebo životního prostředí“ (§1 odst. 1). V církvi někdy označovaná „sbírka“ není tedy sbírkou podle výše zmíněného zákona a na poskytnuté finanční prostředky se pohlíží jako na příspěvky.

Zákon o církvích a náboženských společnostech se v § 27 odst. 5 zabývá podnikáním a výdělečnou činností, které musí být vymezeny v základním dokumentu registrované církve a náboženské společnosti. „Podnikání a jiná výdělečná činnost církve a náboženské společnosti mohou být pouze její doplňkovou výdělečnou činností“ (§27 odst. 5). Touto doplňkovou činností je například u Apoštolské církve vydávání a prodej časopisu Život v Kristu.

Velmi důležitý je také § 27 odstavec 6 zákona o církvích a náboženských společnostech, který říká, že církev a náboženská společnost vede účetnictví podle zvláštních předpisů neboli podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

2.1.2 Evidované právnické osoby

Orgán registrované církve podle § 10 odst. 3 může navrhnout k evidenci „orgán registrované církve a náboženské společnosti, řeholní a jinou církevní instituci osob hlásících se k církvi a náboženské společnosti založené za účelem vyznávání náboženské víry“ (§ 15a odst. 1). Návrh musí obsahovat stanovené informace (§ 16). Tímto způsobem církve zakládají sbory, školy a další instituce. Pro Apoštolskou církev to znamená, že biskup Apoštolské církve podává návrh na evidenci sboru Ministerstvu kultury. Evidovanou osobou Apoštolské církve je, mimo jiné, Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí, které se věnuje tato diplomová práce.

„Ministerstvo vede Rejstřík registrovaných církví a náboženských společností, Rejstřík svazů církví a náboženských společností a Rejstřík evidovaných právnických osob, do kterých se zapisují právnické osoby registrované nebo evidované podle tohoto zákona a tímto zákonem stanovené údaje a jejichž součástí je sbírka listin předkládaných církvemi a náboženskými společnostmi a svazy církví a náboženských společností podle tohoto zákona“ (zákon č. 3/2002 Sb., § 17 odst. 1).

2.2 Zákon o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností

„Stát poskytuje podle dalších ustanovení tohoto zákona registrovaným církvím a náboženským společnostem, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštních práv, stanovenou úhradu osobních požitků duchovních, působících jako zaměstnanci církví a náboženských společností v duchovní správě, v církevní administrativě nebo v ústavech pro výchovu duchovních, jestliže o to církev nebo náboženská společnost požádá“ (218/1949 Sb., § 1 odst. 1).

Mezi osobní požitky patří *základní plat, hodnostní přídavek a odměna za vyšší výkon*. „Částky základního platu, způsob a míru jeho zvyšování, podmínky pro přiznání hodnostního

přídavku a jeho výši, jakož i podmínky pro přiznání odměny za vyšší výkon a podrobnosti o této odměně stanoví vláda nařízením“ (§ 3 odst. 1 a 2).

„Duchovní, kteří mají nárok na osobní požitky, mají též nárok na náhradu cestovních, stěhovacích a jiných výloh podle obecných předpisů“ (§4).

„Sociální dávky, zejména dávky na nezaopatřené děti, a pensijní zabezpečení duchovních a jejich rodinných příslušníků se poskytují podle obdoby předpisů platných pro státní zaměstnance. Podrobnosti stanoví vláda“ (§6).

„Zástupci církví a náboženských společností, kterým bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštních práv a správcové církevního majetku jsou povinni sestavovat rozpočty a závěrečné účty a předkládat je Státnímu úřadu pro věci církevní ke schválení. Rozpočty na řádné věcné náklady se sestavují podle skutečných potřeb, a to podle zásad státního rozpočtu; podrobnosti stanoví Státní úřad pro věci církevní v dohodě s ministerstvem financí (§ 9 odst. 1 a 2). Na základě tohoto rozpočtu, hradí stát řádné věcné náklady spojené s výkonem bohoslužeb a jiných náboženských úkonů včetně úkonů souvisejících s církevní administrativou (mzdy, provozní dotace, atd.). „Na mimořádné věcné náklady poskytne stát v odůvodněných případech zvláštní pomoc“ (§ 8 odst. 1 a 2).

2.3 Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Apoštolská církev sbor, Valašské Meziříčí jako evidovaná právnická osoba podle zákona o církvích a náboženských společnostech, se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen zákon o účetnictví), ve znění pozdějších předpisů. Toto říká hned § 1 odstavec 2 písmeno a) zákona o účetnictví.

2.3.1 Rozsah vedení účetnictví

„Církev a náboženské společnosti nebo církevní instituce, které jsou právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností“ (§ 9 odst. 3 písm. a)), mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Záleží pouze na účetní jednotce, zda se rozhodne využít zjednodušeného rozsahu vedení účetnictví, to je dáno slovem mohou.

Zjednodušenému rozsahu účetnictví se věnuje § 13a. První odstavec dává účetní jednotce možnost sestavení účetního rozvrhu jen s uvedením účtových skupin a spojení účetního deníku s hlavní knihou. Naopak povinnostmi jsou nepoužití reálné hodnoty ocenění majetku a závazků podle § 27, rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů. Účetní jednotky nemusejí, podle odstavce 2, vést knihu analytických a podrozvahových účtů.

Spojení účetního deníku s hlavní knihou

Praktický příklad spojení účetního deníku s hlavní knihou uvádí kniha od Františka Louši (Louša, 2009, str. 47):

„Ve zjednodušeném účetnictví je též umožněno spojit účtování v hlavní knize s účtováním v deníku. Dle tohoto ustanovení lze postupovat, pokud by někdo vedl účetnictví ručně. Jeden ze způsobů dříve používaných se nazýval americký deník (deník-sborník). V tomto deníku se jednotlivé zápisy zároveň zapisují souvztažnými zápisy na jednotlivé účty hlavní knihy, které jsou umístěny postupně vpravo od sloupců, do kterých se uvádí okamžik vzniku a obsah zápisu. Takovýto deník lze používat pouze tehdy, kdy není potřeba většího množství syntetických účtů, což může být u tohoto zjednodušeného účetnictví s možností používat pouze skupinové účty.

Jako vzor by mohla posloužit následující tabulka.

Číslo položky	Obsah (text)	Datum	Účet		Účet		Atd.		Různé účty			Celkem	
			MD	D	MD	D	MD	D	účet	MD	D	MD	D

Hodnoty jednotlivých účetních případů budou naplňovány souvztažnými zápisy do jednotlivých řádků tabulky ve sloupcích příslušných účtů. Předposlední trojsloupec slouží pro účty, které se vyskytují sporadicky. Na konci deníku se provedou součty za jednotlivé účty, součet stran MD a Dal se musí rovnat. Poslední dvojsloupec je součtový a jeho součet musí souhlasit na součet jednotlivých sloupců (křížem). Při použití tabulkového programu by součtový sloupec mohl být vynechán, ale pokud by byly používány složené zápisy, tj. rozvedení jednoho zápisu či více zápisů na jedné účetní straně do více zápisů na straně druhé, je vhodné i v tomto případě zachovat kontrolní sloupec.“

Zjednodušený rozsah vedení účetnictví, který může zahrnovat spojení účetního deníku s hlavní knihou, je většinou výhodný jen pro malé účetní jednotky s malým množstvím účtů. Pokud se jedná o účetní jednotku s velkým množstvím účetních záznamů a množstvím různých účtů je lepší vést účetnictví v plném rozsahu. V Apoštolské církvi, sboru Valašské Meziříčí se kvůli přehlednosti a velikosti účetní jednotky používá plný rozsah vedení účetnictví.

2.3.2 Oceňování

V čtvrté části zákona o účetnictví se evidované právnické osoby, tzn. osoby, které nejsou založeny nebo zřízeny za účelem podnikání, v § 26 řídí při uplatňování odstavců 1 až 3 podle svých účetních metod.

Účetní metody jsou pro neziskové organizace obsaženy v těchto předpisech:

- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví (dále jen vyhláška),
- *České účetní standardy* pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen standardy).

Vyhláška

„Tato vyhláška stanoví pro vedení účetnictví v plném rozsahu a vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, uspořádání, označování a obsahové vymezení nákladů a výnosů a výsledku hospodaření v účetní závěrce, uspořádání a obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze účetní závěrky, směrnou účtovou osnovu, účetní metody, metodu přechodu z jednoduchého účetnictví na účetnictví“ (§ 1) pro účetní jednotky uvedené v § 2. V § 2 jsou zmíněny právě církve a náboženské společnosti.

Standardy

V současné době je celkem 14 účetních standardů č. 401 až 414. Ministerstvo vydává standardy „pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování“ (§ 36 odst. 1).

2.4 Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Církve mají řadu úlev, ale také omezení vyplývající ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o dani z příjmů). Tyto jsou rozvedeny níže.

Příjmy, které nejsou předmětem daně

Předmětem daně nejsou veškeré přijaté dary (§ 18, odst. 2 písmeno a)). Ty tvoří značnou část příjmů u neziskových organizací.

Ve stejném paragrafu ale v odstavci 4 jsou příjmy, které nejsou speciálně pro neziskové organizace předmětem daně. Mezi tyto příjmy patří:

- příjmy z činností vyplývajících z jejich poslání za podmínky, že náklady vynaložené podle zákona o dani z příjmů jsou vyšší než tyto příjmy,
- dotace a další příspěvky na provoz poskytnuté ze státních prostředků nebo prostředků Evropské unie,
- úroky z vkladů na běžném účtu.

V § 18 odstavci 7 je navíc dána povinnost „vést účetnictví tak, aby nejpozději ke dni účetní závěrky byly vedeny odděleně příjmy, které jsou předmětem daně, od příjmů, které předmětem daně nejsou nebo předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. Obdobně to platí i pro vykazování nákladů“.

Příjmy, které jsou osvobozeny od daně

V § 19 jsou naopak příjmy, které předmětem daně jsou, ale jsou od daně osvobozeny. U církví jsou takto osvobozeny (§ 19 odst. 1) např.:

- výnosy kostelních sbírek,
- příjmy za církevní úkony,
- příspěvky členů registrovaných církví a náboženských společností.

Položky snižující základ daně

Církevně právnické osoby, mohou základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, použijí-li prostředky získané takto dosaženou úsporou daňové povinnosti ke krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně, a to nejpozději ve 3 bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích. „V případě, že 30% snížení činí méně než 300 000 Kč, lze odečíst částku ve výši 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně“ (§ 20 odstavce 7).

Příjmy, které jsou předmětem daně vždy

Pokud neziskové organizace mají příjem z reklam (což mohou být i poskytnuté sponzorské příspěvky), členských příspěvků nebo nájemného, jsou tyto příjmy podle § 18 odstavce 3, předmětem daně vždy. Pokud by např. církevní právnická osoba pronajímala část budovy, bude toto nájemné vždy předmětem daně.

Nemožnost odečtení darů a daňově neuznatelné náklady

Pokud církevně právnická osoba poskytne dar, byť jiné neziskové organizaci, nemůže si tento dar podle § 20 odstavce 8 odečíst od základu daně. Tento dar se stává daňově neuznatelným nákladem. Proto například příspěvky nadačnímu fondu na podporu dětí z 3. zemí, podpora organizací pracujících s dětmi nebo drogově závislými a další, nejsou pro církev daňově uznatelnými náklady.

Pokud některé příjmy nejsou předmětem daně, nebo jsou od daně osvobozeny, náklady na tyto příjmy nejsou, jak říká § 25 odstavec 1 písmene i), daňově uznatelné.

Povinnost podat daňové přiznání

Církevně právnická osoba nemusí podle § 38m odstavce 7 podávat daňové přiznání pokud nemá příjmy, které jsou předmětem daně, má pouze příjmy od daně osvobozené nebo příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně a nemá povinnost zvýšit základ daně při nesplnění podmínky uplatnění daňové povinnosti na krytí ztráty (viz snížení daňové povinnosti výše).

2.5 Ostatní předpisy

Mezi ostatní předpisy patří například *zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů* (dále jen zákoník práce), podle kterého se například proplácí cestovní náhrady. V neziskových organizacích, mezi které patří i církve, se často setkáváme s pracovními vztahy spíše dobrovolnického typu. Nebo, jak je tomu u Apoštolské církve, zaměstnanci Apoštolské církve pracují jako pastoři a starší v jednotlivých sborech (evidovaných právnických osobách církve). Protože by bylo pro Apoštolskou církev administrativně náročné proplácet cestovné těmto zaměstnancům, proplácí jej přímo sbor.

Těmto zaměstnancům se mohou proplácet cestovní náhrady podle zákoníku práce, protože se jedná o pracovněprávní vztah. Základními pracovněprávními vztahy podle zákoníku práce jsou pracovní poměr a právní vztahy založené dohodami o pracích konaných mimo pracovní poměr (§ 3). Jedná se pouze o základní pracovněprávní vztahy, tzn., že mohou existovat i jiné druhy pracovněprávního vztahu, například dobrovolnické.

Cestovní náhrady se proplácejí např. na základě smlouvy o proplácení cestovních náhrad, která se vytvoří v souladu s § 51 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Osvobození od daně darovací pro státem registrované církve a náboženské společnosti stanovuje *zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů* (§ 20 odst. 4 písm. b)). Přesto osoby uvedené v § 20 odst. 4 podávají do 30 dnů po uplynutí kalendářního roku daňové přiznání k dani darovací.

2.6 Základní informace o Apoštolské církvi

„Apoštolská církev patří mezi evangelikální církve. Z hlediska věrouky a praxe se řadí mezi letniční církve, které jsou sdruženy celosvětově v "Pentecostal World Conference" a v rámci Evropy v "Pentecostal European Fellowship". Byla povolena a zaregistrována státem v roce 1989 po desetiletích práce v ilegalitě spojených s pronásledováním. Současný církevní zákon ji zrovnoprávňuje s ostatními křesťanskými církvemi našeho státu. Dokladem tohoto postavení je její členství v Ekumenické radě církví, která sdružuje většinu křesťanských církví České republiky. Od založení církve do roku 2008 stál v jejím čele bratr Rudolf Bubik, který je dnes již dobře známý ve světě nejen svými knihami, ale také jako žádaný řečník na konferencích. Od roku 2008 je biskupem církve bratr Martin Moldan. Apoštolská církev je organizačně přidružena ke světovým "Assemblies of God". Církev zastřešuje řadu samostatných subjektů. Na prvním místě je třeba jmenovat Vyšší odbornou školu misijně teologickou v Kolíně vedenou ředitelem bratrem Milanem Bubanem. Dále je to Diakonie AC, která pod sebou sdružuje společnosti Royal Rangers, Teen Challenge a Nehemii. Apoštolská církev je také zakladatelem mezidenominační organizace ACET“ (O církvi, citováno 17. února 2010).

Hlavními dokumenty Apoštolské církve jsou Ústava Apoštolské církve (dále citováno Ústava AC) a Řád Apoštolské církve (dále citováno Řád AC). Ústava Apoštolské církve obsahuje všechny důležité informace pro chod církve. Církev je tvořena sbory (evidované právnické osoby Apoštolské církve) po celé České republice, které jsou seskupeny do správních oblastí, a jako celek je reprezentována a spravována Radou Apoštolské církve (Ústava AC, str. 2).

2.6.1 Orgány Apoštolské církve

Jako každá organizace i Apoštolská církev má své orgány. Orgány Apoštolské církve jsou konference Apoštolské církve, Rada Apoštolské církve, Úzká rada, biskup (Ústava AC, str. 11).

Konference Apoštolské církve je svolávána Radou Apoštolské církve a koná se jednou za tři roky. Hodnotí se na ní zejména činnost orgánů církve a zabezpečují se potřebné změny v řídicí práci (Ústava AC, str. 11).

Rada Apoštolské církve se schází minimálně třikrát ročně. Má na starosti např. svolávání a přípravu konference Apoštolské církve, zřizování a rušení oblastí, ustanovování nebo odvolávání pastorů a další (Ústava AC, str. 11 a 12).

Radu Apoštolské církve tvoří Úzká rada (biskup a zástupci biskupa), členové Rady Apoštolské církve (senior oblasti Západočeské, senior oblasti Východočeské, senior oblasti Severomoravské, senior oblasti Středomoravské, senior oblasti Jihomoravské, pastor sboru Křesťanské centrum Český Těšín, pastor sboru Brno, ředitel Vyšší odborné školy misijní a teologické, zástupce emeritního biskupa) [Ústava AC, str. 11].

Úzká rada je výkonným orgánem Rady Apoštolské církve. Řídí církev v době mezi zasedáním Rady Apoštolské církve. Skládá se z biskupa, zástupce pro hospodářství a administrativu, zástupce pro misii a evangelizaci, zástupce pro logistiku, zástupce pro vzdělávání (Ústava AC, str. 12).

Biskup je statutárním zástupcem církve, který dohlíží na duchovní stav a jednotu církve, na čistotu její věrouky a zodpovídá za ně Radě Apoštolské církve (Ústava AC, str. 12).

2.6.2 Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí

Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí (dále jen sbor), je evidovanou právnickou osobou Apoštolské církve podle zákona o církvích. Statutárním orgánem jsou 1. a 2. pastor. Pastoři, spolu se třemi staršími pracují na plný úvazek pro sbor, ale jsou zaměstnanci Apoštolské církve. Sbor nemá žádné vlastní zaměstnance, práce pro sbor je dobrovolnického typu.

2.6.2.1 Organizační struktura sboru

Hlavním úkolem pastorů je pečovat o členy sboru. Pastoři jsou spolu s Radou starších zodpovědní za sbor. Zodpovídají se seniorovi, biskupovi a Radě církve. Jejich práva, povinnosti a způsob ustanovení do služby jsou upraveny Ústavou Apoštolské církve (Ústava AC, str. 4 – 5).

Hlavním orgánem sboru je Rada starších, která je vedená 1. a 2. pastorem. Rada starších řídí a rozhoduje ve všech oblastech chodu sboru. Radu starších tvoří 1. a 2. pastor, starší sboru, popřípadě může být rozšířena o diákoný. Rada starších se stará také o výdaje majetkového a finančního charakteru. Pokud tyto výdaje v součtu přesáhnou hranici 600 000 Kč učiněné během jednoho kalendářního měsíce, podléhají schválení Radě Apoštolské církve (Ústava AC, str. 6).

Orgánem pro kontrolu hospodaření a plánování financí byla sborem ustanovena Finanční rada. Ta se skládá z 4 pracovníků s hlasovacím právem a dvou pracovníků bez hlasovacího práva (člen Rady starších a účetní). Finanční rada rozhoduje většinou a je usnášeníschopná pokud jsou přítomní alespoň 3 členové s hlasovacím právem. Finanční rada se schází podle potřeby několikrát do roka. Prochází výsledky hospodaření a srovnává je s plánovaným rozpočtem. Podle výsledku dává doporučení Radě starších. Finanční rada funguje jen jako dozorčí a poradní orgán, nikoliv jako orgán rozhodovací. Před koncem roku sestavuje a schvaluje rozpočet na další rok. K tomu využívá údajů z minulých let spolu s požadavky jednotlivých pracovníků sboru.

Za správu pokladny byli Radou starších ustanoveni dva pokladní, z nichž jeden je zároveň účetním. Jejich povinnosti jsou stanoveny Řádem Apoštolské církve. Až do konce roku 2004 vedl sbor jednoduché účetnictví. Od roku 2005 přešel na účetnictví podvojně, teď nazývané jen účetnictví.

2.6.2.2 Spolupráce se středisky

Sbor pracuje v současnosti ve čtyřech městech. Hlavním a centrálním střediskem je Valašské Meziříčí, které se stará o střediska Vsetín, Bystřice pod Hostýnem a Rožnov pod Radhoštěm. Tyto střediska fungují samostatně, mají vlastního pokladního, podléhají však správě sboru a účetně jsou vedeny jako střediska. Celý sbor se první neděli v měsíci schází na společném shromáždění.

Středisko Vsetín patří mezi nejstarší střediska. Vsetín má své starší, kteří se starají o členy sboru, a pokladního. Pokladní má za úkol vybírat sbírky a desátky (forma darů, vysvětleno v další kapitole), proplácet výdaje pracovníkům a vše evidovat v pokladní knize.

Od roku 2008 vznikl tříletý projekt Zakládání sboru v Rožnově pod Radhoštěm. Toto středisko se neobjevuje v nákladech a výnosech sboru, ale ve фонdech, protože je financováno z darů posílaných na účet pod variabilním symbolem 222 nebo z účelově vázaných darů přijatých v hotovosti. Toto středisko vybírá také vlastní sbírky a spolu s přidělenou hotovostí, která se převádí z pokladny Valašské Meziříčí, hradí své náklady.

V Rožnově pod Radhoštěm se nevybírají desátky, protože se jedná o projekt, který má svůj vlastní zdroj příjmů. Od roku 2011 se překloupí tento projekt do nákladů a výnosů celého sboru. V Rožnově spravuje pokladnu starší sboru, který má projekt na starosti.

Nejmladším střediskem je středisko Bystřice pod Hostýnem, které vzniklo v roce 2009 z práce započaté v roce 2008. V účetnictví se v tomto roce evidovalo samostatně jako činnost Evangelizace a misie, a tudíž se nezahrnovalo do plánovaných výnosů a nákladů. Výsledek hospodaření se projevil v rozpočtu v položce Evangelizace a misie. Od roku 2010 je již součástí hospodaření celého sboru, jako je tomu u střediska Vsetín.

Všechna střediska předávají pokladní doklady a pokladní knihu jedenkrát měsíčně účetnímu ke zpracování. Pokud pokladna ve středisku přesáhne stanovený limit, je povinen jeho pokladní předat přebytek hotovosti do pokladny ve Valašském Meziříčí.

3 Analýza nákladů a výnosů

Tato kapitola má za cíl analyzovat náklady a výnosy Apoštolské církve, sboru Valašské Meziříčí. Data jsou získávána z účetního programu Money S3 od společnosti Cígler Software, a.s. Kapitola se zabývá roky 2007 – 2009. Do roku 2005 vedl sbor jednoduché účetnictví, takže data nelze srovnat. V letech 2005 a 2006 nebylo ještě ustáleno členění nákladů a výnosů, a proto tyto roky nelze použít, protože by zkreslovaly výsledek analýzy.

3.1 Třídění a rozlišování nákladů a výnosů

Pro správné vykázání nákladů a výnosů je důležité jejich členění a rozlišování. Tato diplomová práce používá data až od roku 2007 právě z toho důvodu, že v předchozích letech bylo jiné členění a rozlišování.

Z různých nástrojů pro rozlišování a třídění nákladů a výnosů si sbor vybral tyto: formuláře, analytické členění, variabilní symboly, činnosti a střediska.

3.1.1 Formuláře

Formuláře pomáhají správnému třídění a rozlišování příjmů a výdajů při jejich zaúčtování do účetního programu. Od roku 2005 se tyto formuláře ve sboru mění a upravují tak, aby poskytovaly všechny potřebné informace pro účetní jednotku a aby zároveň usnadnily evidenci dat.

První typ formuláře se používal v roce 2005, viz příloha číslo 1. Protože se pokladní doklady tiskly zpětně z účetnictví, sloužil tento formulář jen jako evidence příjmů a výdajů. Výhodou bylo přehledné třídění příjmů a výdajů, nevýhodou byla nedostatečná zpětná kontrola.

Od roku 2006 se změnil celý systém vedení příjmů a výdajů. Důležitou změnou v oblasti formulářů bylo oddělení příjmů a výdajů na dva samostatné formuláře.

Pro příjmy se vytvořil speciální formulář, pro výdaje se používal zakoupený výdajový pokladní doklad. Příjmový pokladní doklad, který je uveden jako příloha číslo 2, se jen s drobnou modifikací, příloha číslo 3, používal až do roku 2009.

Tyto formuláře mohly být součástí účetního dokladu a umožňovaly snadnou přehlednost. Obsahují část vymezenou pro sčítání sbírek a desátků a také oblast pro desátky přijaté v hotovosti, u kterých lidé chtějí na konci roku potvrzení o jejich výši. Tyto tři oblasti vstupují do účetnictví pod analytickým členěním na účtu 682.

Nevýhodou bylo, že se tiskly jak tyto formuláře, tak pokladní doklady z účetnictví. To nebylo ekonomické, a proto se vytvořily úplně nové formuláře, viz příloha číslo 4, 5 a 6, které se používají od roku 2010.

Tyto nové formuláře slouží zároveň jako pokladní a účetní doklady. Doklady byly schváleny finanční radou a za jejich správnost zodpovídá pokladní. Důležitou částí u výdajového pokladního dokladu a jednoduchého příjmového pokladního dokladu jsou část rozúčtování. U složitějšího pokladního dokladu byl do pokladního dokladu implementován navíc formulář, který se používal od roku 2006.

3.1.2 Variabilní symboly

Každému projektu evidovanému analyticky na účtu 911 – Fondy je přiřazen variabilní symbol. Ten lidé zadávají při posílání darů na účet sboru. Tyto dary tedy nevstupují do výsledku hospodaření sboru a jsou evidovány rozvahově. Náklady projektu vstupují ve prospěch příslušného projektu v rámci analytického členění účtu 911.

3.1.3 Činnosti, střediska a analytická evidence

Pomocí účetního programu lze doklady třídit na činnosti a střediska. Při generování účetních sestav lze poté vyčlenit, která střediska budou sestavy obsahovat a jaké činnosti v rámci středisek budou zobrazeny.

Činnosti slouží pro evidování oblastí účtů, které se sledují v rámci plánování. Ve sboru jsou těmito oblastmi například služby, jako je práce nedělní školy nebo mládežnického klubu Most, evangelizace a misie, provoz apod.

Analytické členění pomáhá podrobněji rozčlenit účty zahrnované v činnosti. Například v činnosti provoz jsou sbírky a desátky, které jsou evidovány analyticky na účtu 682 – Přijaté příspěvky (dary).

O střediscích se zmiňuje druhá kapitola. Slouží pro přehledné třídění příslušnosti nákladů a výnosů při plánování. Tímto způsobem finanční rada sleduje, jak které středisko hospodaří.

3.2 Charakteristika nákladů

Každá organizace má své potřeby. Převážná většina nákladů je u neziskových organizací věnujících se lidem spojena s chodem organizace. U sboru tomu není jinak. Na rozdíl od výnosů sboru se náklady lépe plánují a korigují.

Finanční rada v rámci své činnosti sleduje tyto náklady:

- cestovné pastora, starších, popřípadě jiných služebníků,
- časopisy a knihy, které sbor kupuje do sborové knihovny nebo pro potřeby vzdělávání,
- dary fyzickým a právnickým osobám,
- drobný majetek,
- nájemné sálů pro shromáždění, zkušebny pro kapelu,
- příspěvky k platům pastora a starších zasílané na účet Apoštolské církve,
- provozní náklady na provoz shromáždění, kanceláře, ...,
- konference, akce – například setkání pastorů, výjezdová staršovstva, apod.,
- úhrada nákladů spojených s nedělní školou, klubem Most pro mladé lidi a službou seniorům – souhrnně služby,
- evangelizace a misie,
- telefony, čímž je myšleno hovorné hrazené pastorům a starším,
- ústředí – desátky z desátků, platba za pastory a příspěvek na seniora oblasti posílané na účet Apoštolské církve.

Tyto náklady jsou v účetnictví zahrnuty do tří činností neboli skupin. Těmi jsou: Provoz, Služby a Evangelizace a misie. Ve skupině služby je zahrnuta práce nedělní školy a

mládežnického klubu Most. Činnost Evangelizace a misie vznikla v roce 2008 a zahrnovala náklady a výnosy spojené se vznikem střediska Bystřice pod Hostýnem. Protože činnost Evangelizace a misie zahrnuje krátkodobé náklady na konkrétní projekt nebo jednorázovou akci, práce se zabývá jen skupinou Provoz a Služby.

Náklady na konference a akce se sledují až od roku 2009, proto jsou tyto náklady pro potřeby této diplomové práce sloučeny s provozními náklady.

Náklady sboru se mohou členit na náklady, které jsou pravidelné a v podstatě neměnné (fixní náklady), a náklady, které závisejí na aktuálních potřebách, a jejichž výše se musí odhadnout (variabilní náklady).

Mezi neměnné a pravidelné náklady patří např. pravidelné měsíční dary, příspěvky na platy a příspěvky na práci ústředí. Sbor může ovlivnit výši těchto nákladů, nebo je jejich výše dána pokynem z ústředí. U ostatních nákladů sbor může korigovat náklady podle předem schváleného finančního plánu, ale přesto jejich výše nezávisí na rozhodnutí sboru.

3.3 Rozbor jednotlivých nákladů

Celkovou výši všech nákladů v činnosti provoz a služby za roky 2007 až 2009 a s predikcí na roky 2010 a 2011 zobrazuje tabulka 3.1. Jednotlivé náklady jsou postupně rozebrány níže.

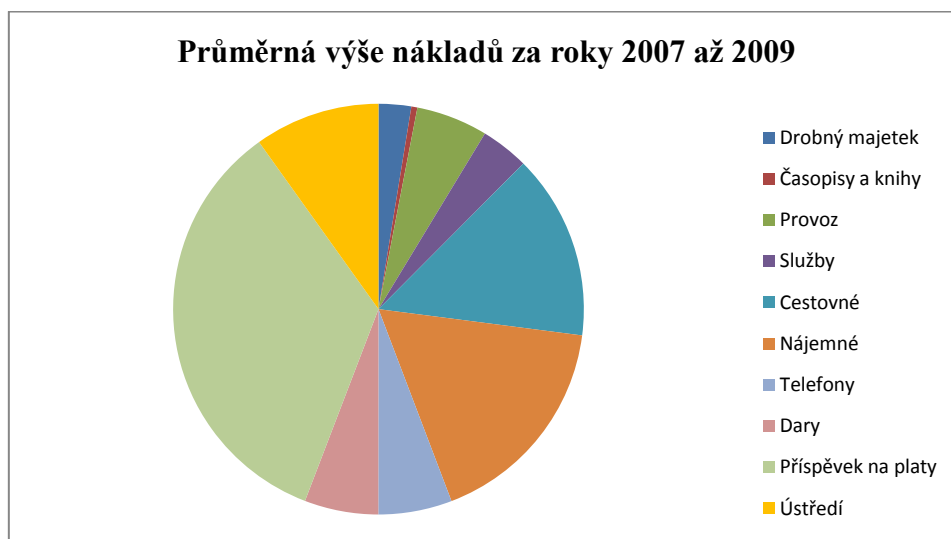
Tab. 3.1

Náklady v letech 2007 až 2011

	Skutečnost				Predikce	
	2007	2008	2009	průměr	2010	2011
Drobný majetek	17 467,00 Kč	31 578,00 Kč	30 233,00 Kč	26 426,00 Kč	39 047,19 Kč	44 023,91 Kč
Časopisy a knihy	3 289,50 Kč	4 008,00 Kč	7 362,00 Kč	4 886,50 Kč	10 285,61 Kč	15 387,35 Kč
Provoz	40 837,00 Kč	66 234,50 Kč	67 079,34 Kč	58 050,28 Kč	77 981,80 Kč	83 618,40 Kč
Služby	33 726,00 Kč	64 679,50 Kč	18 686,00 Kč	39 030,50 Kč	19 086,62 Kč	14 210,59 Kč
Cestovné	122 268,50 Kč	164 248,50 Kč	164 221,00 Kč	150 246,00 Kč	186 463,63 Kč	198 729,32 Kč
Nájemné	173 508,50 Kč	188 281,00 Kč	168 903,50 Kč	176 897,67 Kč	172 326,92 Kč	170 101,17 Kč
Telefony	57 396,50 Kč	58 804,00 Kč	63 006,00 Kč	59 735,50 Kč	65 515,46 Kč	68 640,73 Kč
Dary	46 817,15 Kč	53 500,00 Kč	79 325,00 Kč	59 880,72 Kč	98 888,17 Kč	128 726,45 Kč
Příspěvek na platy	336 000,00 Kč	348 000,00 Kč	376 000,00 Kč	353 333,33 Kč	394 896,08 Kč	417 724,72 Kč
Ústředí	102 000,00 Kč	102 000,00 Kč	101 400,00 Kč	101 800,00 Kč	102 000,00 Kč	102 000,00 Kč
Celkem	933 310,15 Kč	1 081 333,50 Kč	1 076 215,84 Kč	1 030 286,50 Kč	1 166 491,48 Kč	1 243 162,64 Kč

Skutečné náklady po zprůměrování a vložení do koláčového grafu 3.1, zobrazují podíl jednotlivých nákladů na celkových nákladech sboru.

Graf 3.1



Z grafu je patrné, že největší složkou provozních nákladů jsou příspěvky na platy služebníků, je to z toho důvodu, že duchovní činnost je závislá na práci lidí. Na plný úvazek pro sbor pracují pastoři a starší sboru. Proto dalšími významnými složkami, které souvisejí s prací služebníků, jsou cestovné a hovorné.

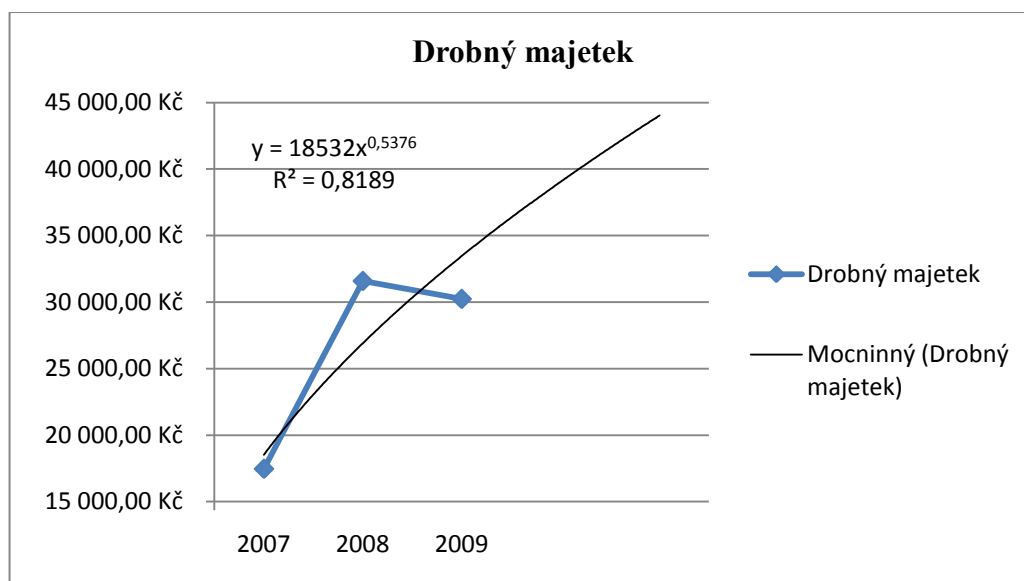
Nájemné tvoří druhou největší část provozních nákladů. Sbor zatím nemá vlastní budovy, proto si musí pronajímat sály na bohoslužby. Sbor podporuje ústředí, jakožto část Apoštolské církve, a tak čtvrtý největší díl tvoří právě podpora ústředí.

3.3.1 Drobný majetek

Drobný dlouhodobý hmotný majetek je ve sboru stanoven směrnici v hodnotě 1 000 Kč až 40 000 Kč. Sbor doposud nepořídil drobný dlouhodobý nehmotný majetek, který je stanoven v hodnotě od 3 000 Kč do 60 000 Kč, a proto se jím rozbor nezabývá.

V grafu 3.2 je zobrazena výše nákladů drobného majetku spolu s regresní analýzou. Pomocní rovnice regrese byla zjištěna, a do tabulky 3.1 zapsána, odhadovaná výše těchto nákladů pro roky 2010 a 2011.

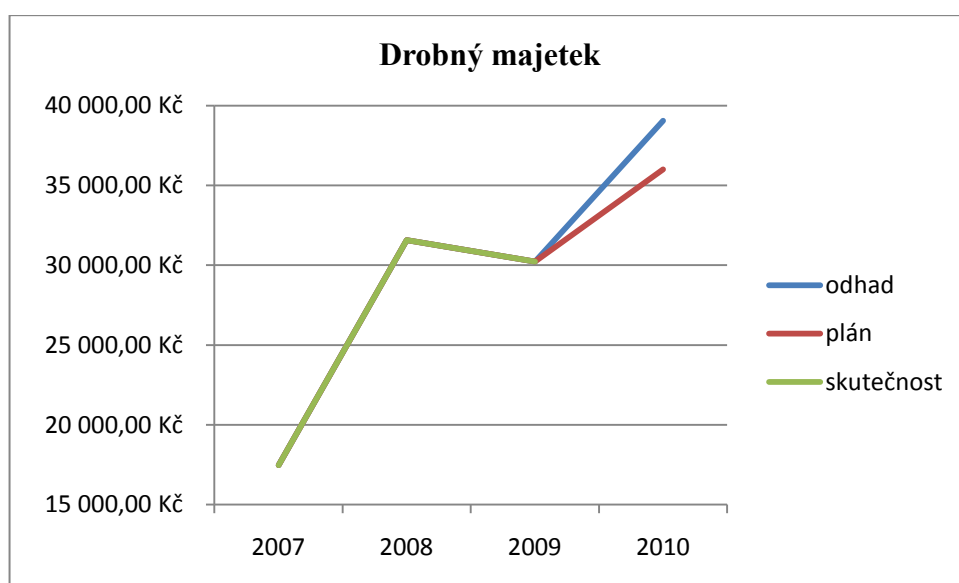
Graf 3.2



V grafu je použita regresní mocninná funkce, která zároveň má nejvyšší míru spolehlivosti. Tato funkce ukazuje, že nárůst nákladů je pozvolný se zpomalující se tendencí.

Podle finančního plánu na rok 2010 byly stanoveny náklady na drobný majetek ve výši 36 000 Kč, podle odhadu by však vycházely tyto náklady v hodnotě o zhruba 3 000 Kč více. Tyto skutečnost zobrazuje graf 3.3. V roce 2009 přesáhly náklady na drobný majetek rozpočet o zhruba 7 000 Kč.

Graf 3.3

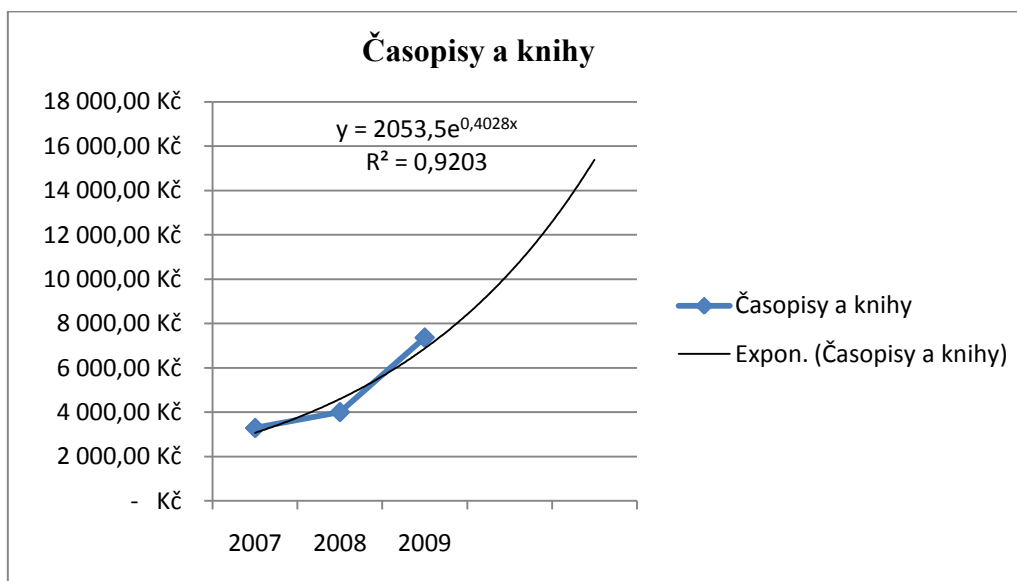


3.3.2 Časopisy a knihy

Položka časopisy a knihy zahrnuje náklady vynaložené na nákup knih do sborové knihovny, na potřeby studia, pořízení zákonů, odborných knih a různých časopisů.

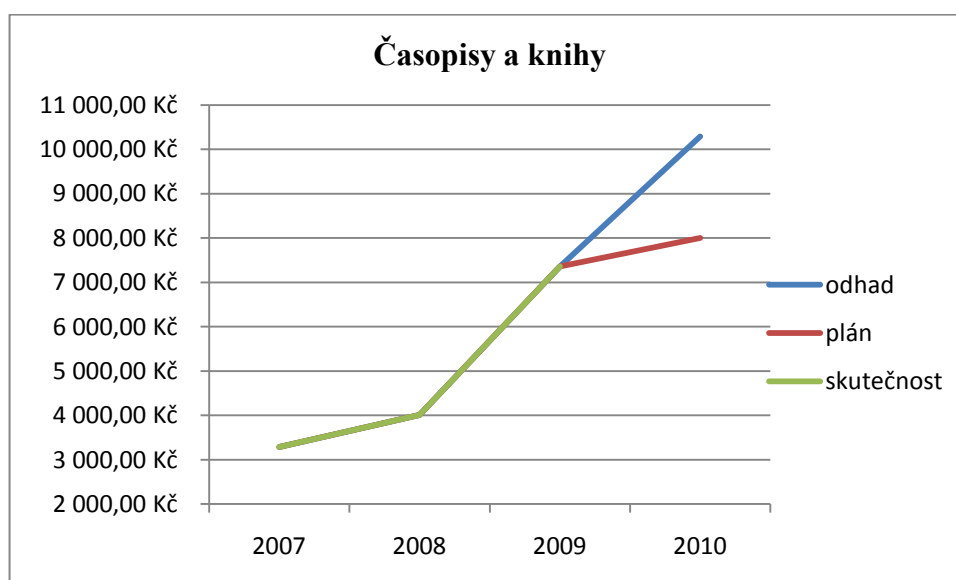
Nárůst nákladů je, jak ukazuje graf 3.4, pozvolný, ale zrychlující se. Hodnota spolehlivosti je zde vysoká a odhad, vytvořený na základě exponenciální regresní rovnice, je zobrazen v tabulce 3.1.

Graf 3.4



Rozpočtem byly náklady na nákup knih pro rok 2009 stanoveny ve výši 6 000 Kč, reálně náklady byly zhruba o 1 300 Kč vyšší. Pro rok 2010 je schválena částka 8 000 Kč, podle predikce by však byly náklady vyšší zhruba o 2 000 Kč.

Graf 3.5

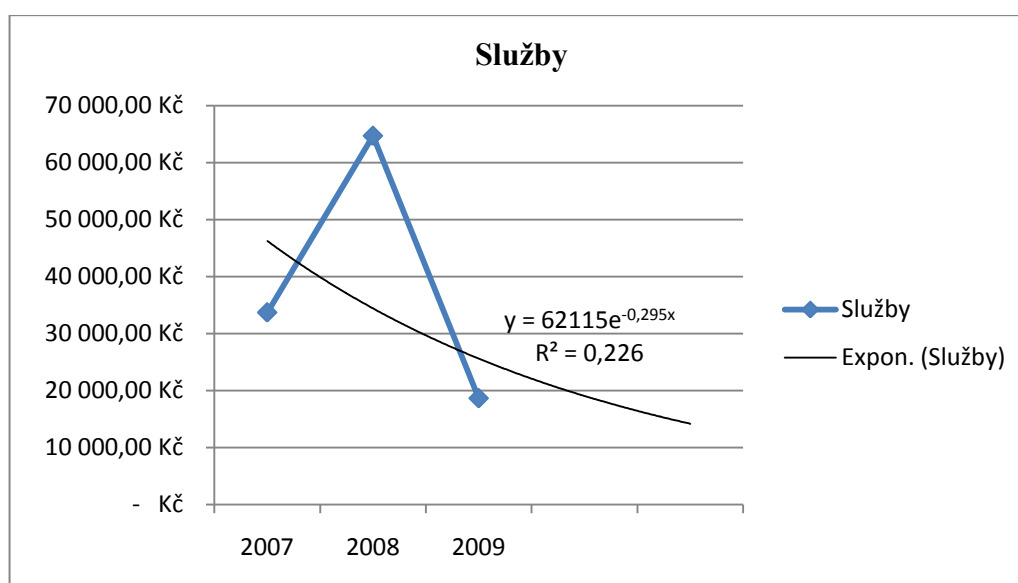


3.3.3 Služby

Sbor se během nedělních bohoslužeb stará o děti rodičů, kteří jsou na shromáždění, zabezpečuje provoz mládežnického klubu MOST, kde mohou přicházet mladí lidé ve věku od 13 let do 26 let a slouží seniorům v domově důchodců.

Sbor schválil pro klub Most částku 12 000 Kč za rok. Tuto částku klub plně využívá a nepřecherává. Pro nedělní školu a práci v domově důchodců tato hranice není stanovena.

Graf 3.6

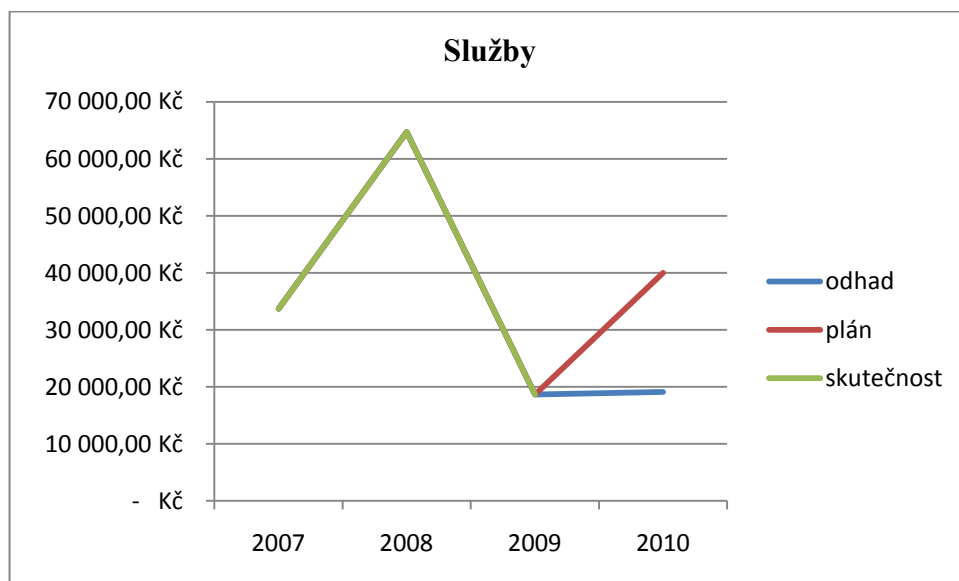


V grafu 3.6 je možno vidět velmi nízkou hodnotu spolehlivosti odhadu. To je způsobeno velkým kolísáním těchto nákladů.

Graf ukazuje snižování těchto nákladů od roku 2008, což je způsobeno pozastavením činnosti nedělní školy ve Valašském Meziříčí, protože se hledají nové prostory. Tento odhad proto není spolehlivý.

Podle plánovaného rozpočtu měly být náklady v roce 2009 ve výši 60 000 Kč. Tyto náklady však nebyly vyčerpány, použilo se jen zhruba 53 000 Kč. Pro rok 2010 byly stanoveny tyto náklady na částku 40 000 Kč.

Graf 3.7



3.3.4 Cestovné

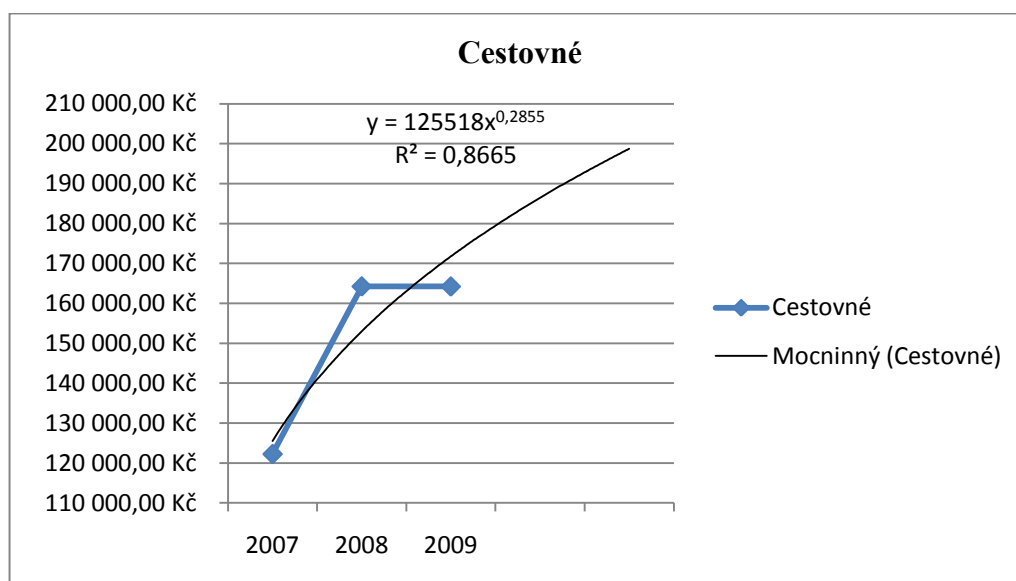
Přestože sbor nemá vlastní pracovníky, proplácí cestovné pastorem a starším pracujícím na plný úvazek pro Apoštolskou církev.

Po konzultaci Apoštolské církve s právníkem se cestovné vyplácí na základě smlouvy o proplácení cestovních náhrad. Tyto náklady jsou zároveň pro sbor daňově uznatelné.

Protože cest za měsíc je hodně, vyúčtování neprobíhá po každé cestě, ale měsíčně. Po skončení měsíce se vytištěný formulář odevzdá pokladnímu, který jej proplatí. Ostatním služebníků se uhrazuje cestovné na základě Příkazní smlouvy.

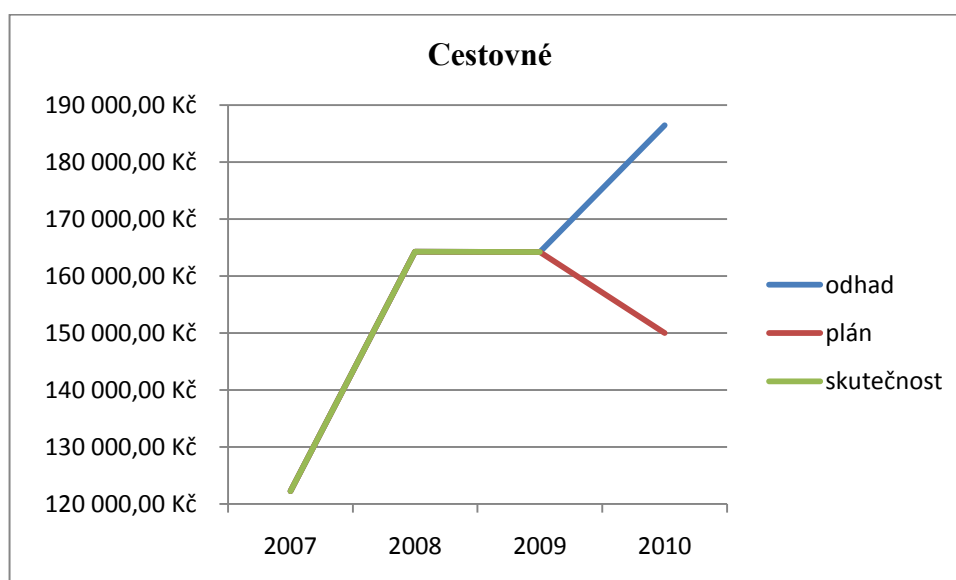
S rozšiřováním sboru, rostou i náklady na cestovné, to lze vidět na grafu 3.8, přesto lze pozorovat podle regresní křivky zpomalení růstu těchto nákladů a podle skutečných nákladů až zastavení růstu mezi roky 2008 a 2009.

Graf 3.8



Podle rozpočtu byly v roce 2009 náklady na cestovné přečerpány o zhruba 14 000 Kč. Na rok 2010 se plánuje tato výše znovu na 150 000 Kč. Predikce, která vychází z růstu těchto nákladů, však předpokládá náklady o 36 000 Kč více.

Graf 3.9



3.3.5 Nájemné

Nájemné představuje pronájem sálů na konání bohoslužeb a ve Vsetíně navíc pronájem místnosti pro zkoušky hudební skupiny.

Sbor snižuje výši těchto nákladů hledáním prostor s co nejlevnějším pronájmem a také má za cíl zrekonstruovat prostory vyhrazené pro sbor ve Valašském Meziříčí.

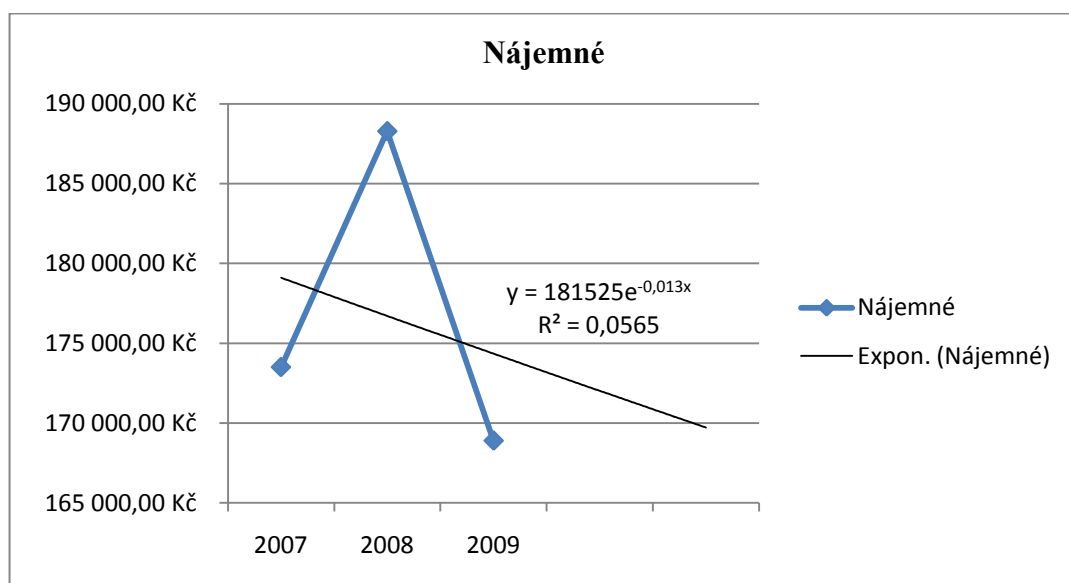
Sbor vytvořil projekt Sborový dům, který se účtuje přes fondy. Tento projekt je financován dary došlými na běžný účet sboru pod vyčleněným variabilním symbolem a dary přijatými v hotovosti. Ty se připisují analyticky na vrub účtu 911 - Fondy. Podle zůstatku na tomto účtu sbor poskytuje firmě, která vlastní prostory, jež budou sloužit potřebám sboru, zálohy na nájemné. Ty firma používá k úhradě nákladů spojených s rekonstrukcí.

Na vrub účtu fondu se do zrekonstruování prostor účtují jen drobné platby, jako např. náklady na pořízení nábytku do těchto prostor. Po zrekonstruování se nájemné bude účtovat do vyčerpání záloh na vrub účtu fondu a ve prospěch analytického účtu záloh 314. Jakmile budou zálohy vyčerpány, začne se nájemné účtovat do nákladů.

V roce 2006 sbor přesunul prostory kanceláří do nových prostor a v polovině roku 2008 přesunul kanceláře do nově zrekonstruovaných prostor. Tím se snížily náklady na nájemné.

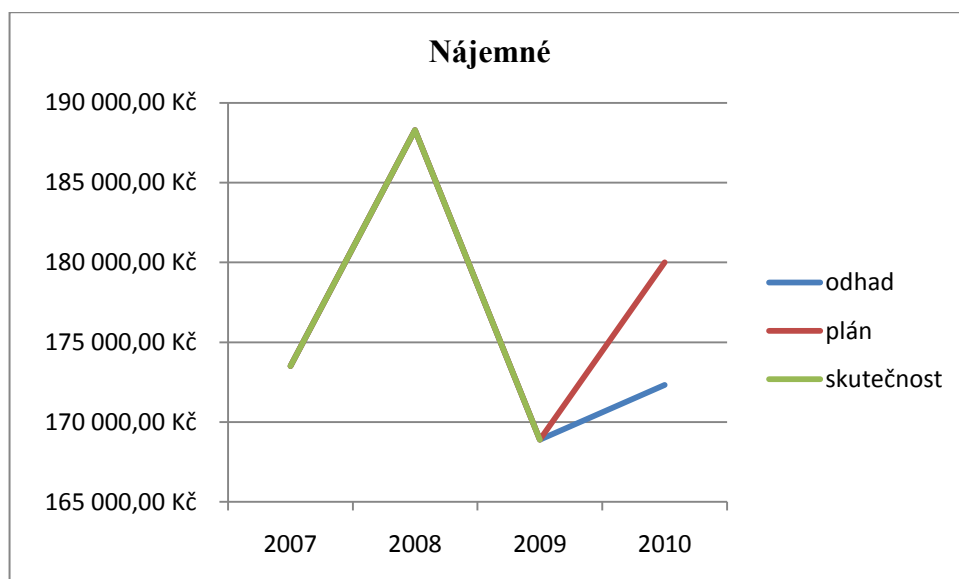
Růst nákladů v roce 2008 byl ovlivněn pronájmem bytu pro pracovníka vedoucího projekt v Rožnově pod Radhoštěm, viz graf 3.10. Toto nájemné je forma nepeněžního plnění, které sbor tomuto pracovníkovi poskytuje. Pro něj je toto plnění osvobozeno od daně z příjmu do výše 3 500 Kč měsíčně (zákon o dani z příjmu, § 6 odst. 9 písm. i)).

Graf 3.10



Naplánované náklady vycházející z roku 2008 byly vyšší o zhruba 11 000 Kč než skutečné náklady právě díky výše uvedeným skutečnostem. Predikce pro rok 2010, která je jen o zhruba 8000 Kč nižší než schválený rozpočet může být reálná, ale také mohou být náklady na nájemné ještě mnohem nižší, pokud se zrekonstruují nové prostory pro konání bohoslužeb ještě v roce 2010.

Graf 3.11



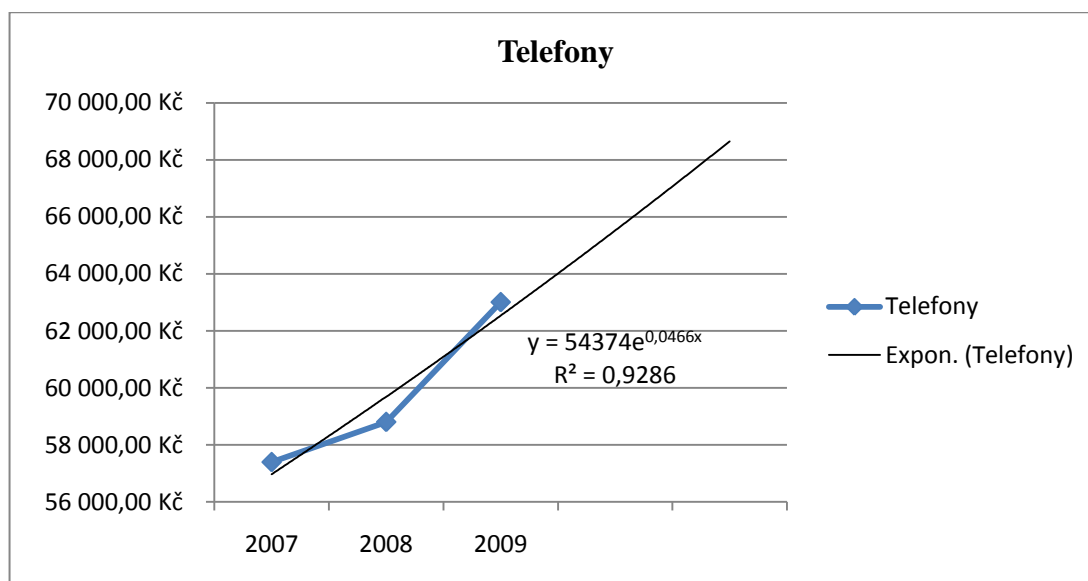
3.3.6 Telefony

Podle metodický listů k hospodaření vydaných ústředím, je možno proplácet tyto náhrady pastorům, členům Rady starších a členům sboru, kteří zabezpečují sborové akce.

Protože pastoři a někteří starší pracují na plný úvazek pro sbor, rozhodl se sbor hradit těmto pracovníkům náklady spojené s telefonováním, které jsou součástí jejich práce. Aby sbor ušetřil náklady za hovorné, využívá podnikové sítě Apoštolské církve. Faktury, které sbor obdrží, mají fakturační adresu Apoštolské církve, proto je s každým pracovníkem sepsána smlouva o proplácení hovorného, stejným způsobem jako je tomu u cestovného.

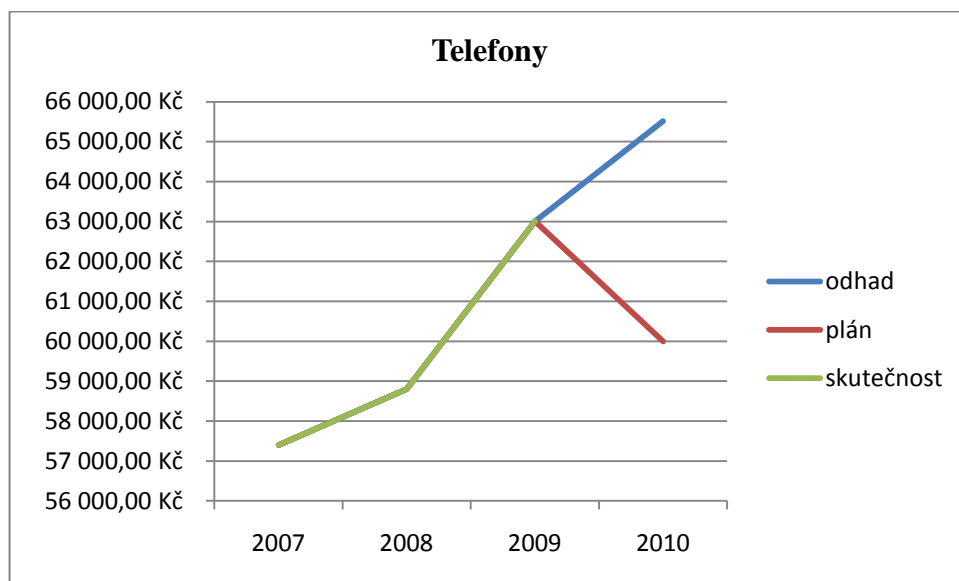
Ceny hovorného jsou díky výhodné podnikové síti stabilní a nezvyšují se. V grafu 3.12 je patrný pozvolný nárůst těchto nákladů, který souvisí s růstem sboru.

Graf 3.12



Oproti plánovaným nákladům pro rok 2009, telefony přesáhly plán o 3 000 Kč. Což je vzhledem k velikosti těchto nákladů nepatrná částka. Pro rok 2010 se plánuje výše těchto nákladů na stejnou výši jako v roce 2009, tedy 60 000 Kč. Podle odhadu, jehož spolehlivost je velká, by to mělo být 65 500 Kč. Tato částka se zdá pravděpodobná i vzhledem k nákladům v roce 2009.

Graf 3.13



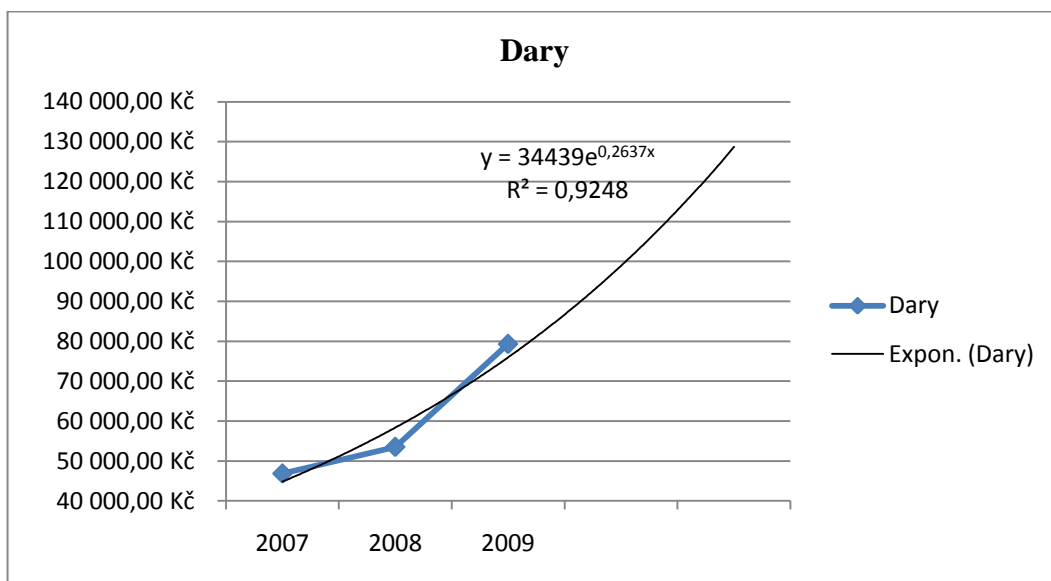
3.3.7 Dary

Přestože je sbor neziskovou organizací, rozhodl se sám pomáhat jiným organizacím nebo jednotlivcům.

Sbor pravidelně podporuje například projekt „Děti v nouzi“, který má na starosti nadační fond Nehemia, posílá příspěvek Petru Walachovi, který zaštiťuje práci Royal Rangers v ČR, což je organizace pracující s mládeží, apod.

Mimo pravidelné dary se objevují i dary mimořádné. Mezi tyto mimořádné dary patřily například v roce 2009 dar 3. přední hlídce Royal Rangers, se kterou sbor spolupracuje, finanční pomoc organizaci Ovečka, která se stará o děti s Downovým syndromem a další.

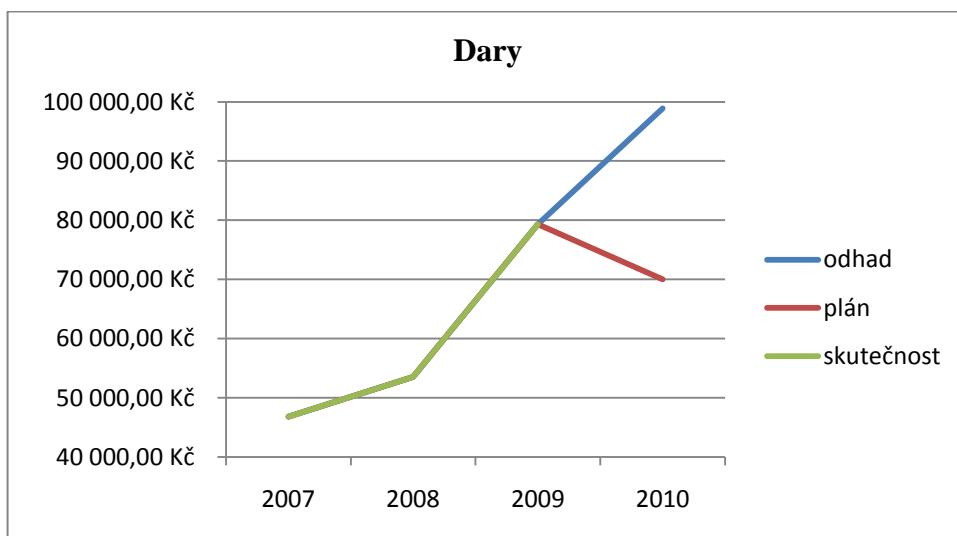
Graf 3.14



Přestože dary podle grafu 3.14 mají rostoucí tendenci, skutečný růst záleží na rozhodnutí rady starších. Ti určují výši těchto darů podle finančních možností sboru.

Pro roky 2009 a 2010 byly naplánovány náklady na dary ve výši 70 000 Kč, přesto v roce 2009 přesáhly dary plán o zhruba 9 000 Kč. Pro rok 2010 je predikce zhruba 99 000 Kč, což je velmi vysoká částka a i přes vysokou spolehlivost odhadu velmi nepravděpodobná.

Graf 3.15



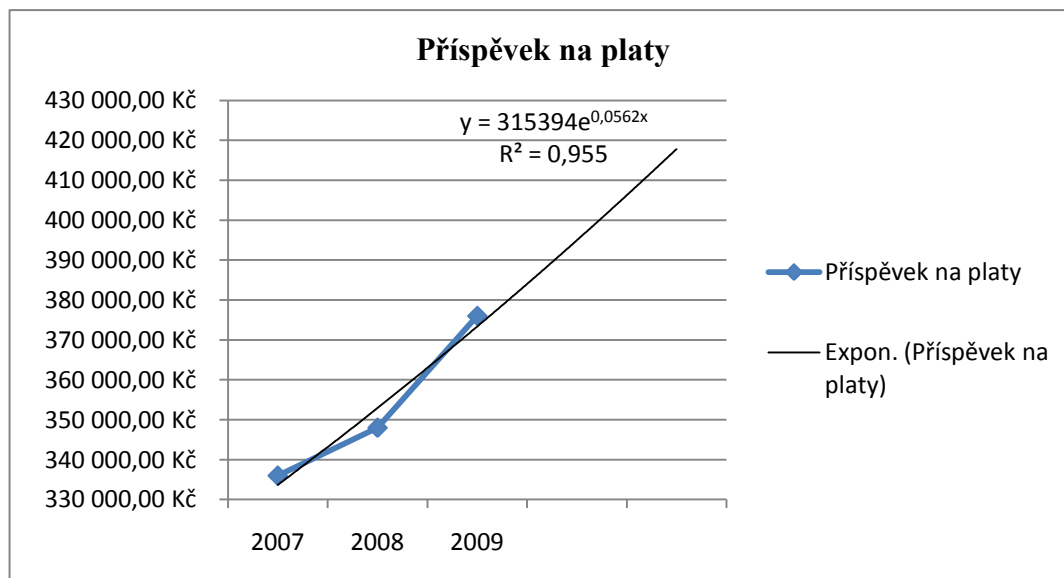
3.3.8 Příspěvky na platy

Práce pastora a starších je celkově náročná, proto se sbor rozhodl posílat příspěvky k platům služebníků, kteří jsou zaměstnaní u Apoštolské církve, na účet Apoštolské církve. Tyto příspěvky se na ústředí rozdělí na příspěvky k hrubému platu a příspěvky na pojistné, které platí zaměstnavatel, v podstatě se jedná o příspěvek k superhrubému platu. Výše příspěvku je dána předem schváleným rozpočtem sboru a je na každého služebníka jiná.

V účetnictví jsou tyto příspěvky zaúčtovány analyticky na účtu 581 – Poskytnuté příspěvky zaúčtované mezi organizačními složkami.

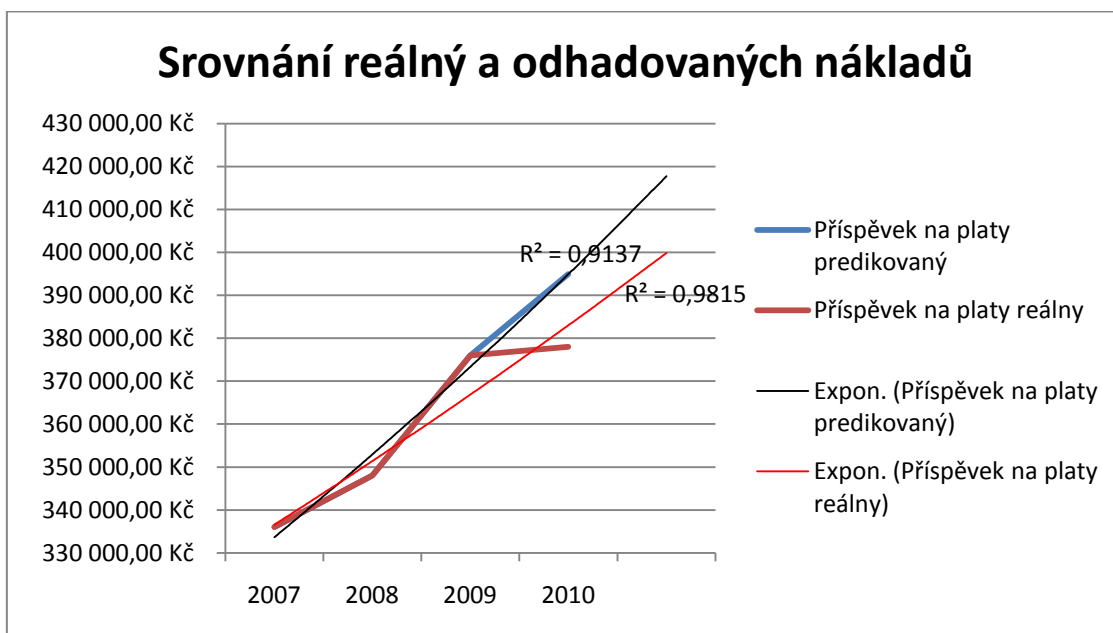
Výše těchto příspěvků se přizpůsobuje, pokud je to možné, podle rostoucí inflace. Graf 3.16 ukazuje, že tyto náklady rostou, ale tento růst je způsoben zvyšováním těchto nákladů po dlouhé době v letech 2008 a 2009.

Graf 3.16



Výše těchto příspěvků pro rok 2010 bude skoro stejná jako v roce 2009 a proto se růst ještě zpomalí, jak zobrazuje graf 3.17. Odhad proto i přes svou spolehlivost nebude odpovídat skutečnosti.

Graf 3.17



3.3.9 Ústředí

Sbor je součástí Apoštolské církve, a proto se podílí na výdajích spojených s její správou. Apoštolská církev požaduje zasílání desátku z desátků a paušální částku za každého pastora. Protože je sbor také součástí středomoravské oblasti, kterou spravuje senior oblasti, posílá příspěvek na tohoto seniora oblasti a příspěvek na oblast.

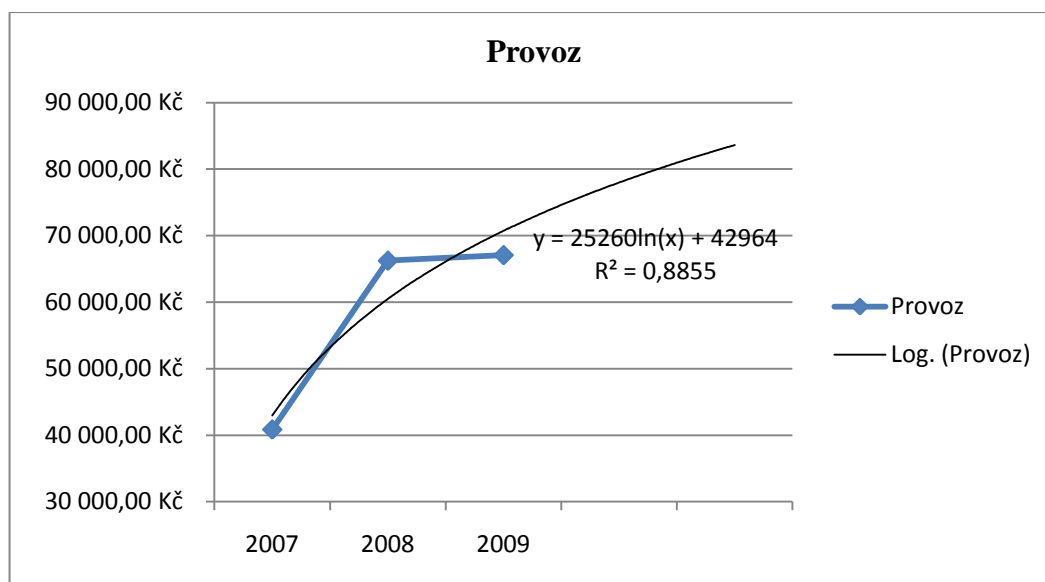
Tato částka je v podstatě fixní. V roce 2009 díky změně účtu pro posílání byla vynechána jedna platba na podporu seniorátu, a proto jsou náklady o 600 Kč nižší. Nicméně v roce 2010 bude tato částka opět 102 000 Kč. Z tohoto důvodů jsou zbytečné grafy a predikce.

3.3.10 Provozní náklady

Skupina provozních nákladů je široká. Patří sem všechny ostatní náklady, které není potřeba podrobně sledovat. Těmito náklady jsou např. potřeby na provoz shromáždění, kancelářské potřeby, opravy, pohoštění pro hostující služebníky, ...

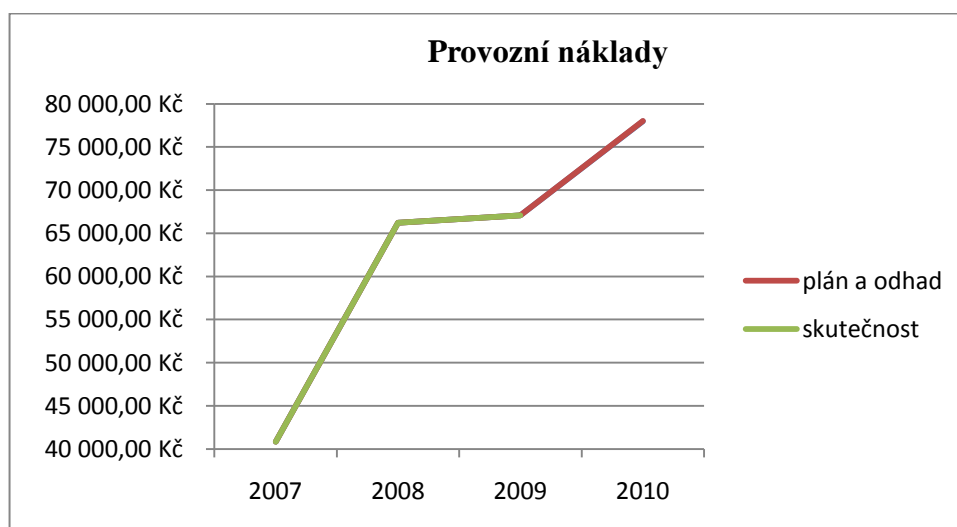
Z grafu 3.18 je patrná určitá korekce provozních nákladů. Ta způsobuje zpomalení růstu.

Graf 3.18



Pro rok 2009 byla stanovena finančním plánem výše těchto nákladů 72 000 a pro rok 2010 byla stanovena na 78 000 Kč. V roce 2009 však zůstalo ještě necelých 5 000 Kč nevyužito. Podle odhadu pro rok 2010 má být tato výše nákladů skoro 78 000 Kč, což odpovídá i plánu.

Graf 3.19



3.3.11 Srovnání odhadu a plánu

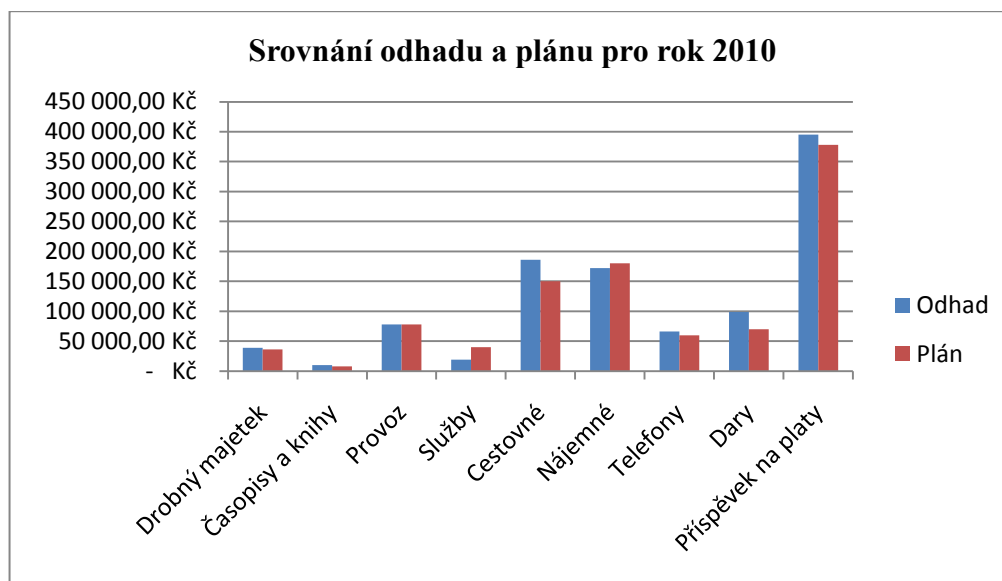
Celkový pohled na rozdíl mezi plánovanými náklady podle finančního plánu pro rok 2010 a odhady ukazuje tabulka 3.2 a graf 3.20.

Tab. 3.2

Srovnání odhadu a plánu pro rok 2010
(zaokrouhлено na celé tisíce Kč)

	Odhad	Plán	Rozdíl
Drobný majetek	39 000,00 Kč	36 000,00 Kč	3 000,00 Kč
Časopisy a knihy	10 000,00 Kč	8 000,00 Kč	2 000,00 Kč
Provoz	78 000,00 Kč	78 000,00 Kč	- Kč
Služby	19 000,00 Kč	40 000,00 Kč	- 21 000,00 Kč
Cestovné	186 000,00 Kč	150 000,00 Kč	36 000,00 Kč
Nájemné	172 000,00 Kč	180 000,00 Kč	- 8 000,00 Kč
Telefony	66 000,00 Kč	60 000,00 Kč	6 000,00 Kč
Dary	99 000,00 Kč	70 000,00 Kč	29 000,00 Kč
Příspěvek na platy	395 000,00 Kč	378 000,00 Kč	17 000,00 Kč
Celkem	1 064 000,00 Kč	1 000 000,00 Kč	64 000,00 Kč

Graf 3.20



Z tabulky a grafu je zřejmé, že odhad je vyšší než plán, přesto se odhad velmi blíží plánu. Vzhledem k miliónovému rozpočtu není celkový 64 000 rozdíl vysoký.

3.4 Charakteristika výnosů

Hlavní činností sboru, je duchovní činnost. Tato činnost zahrnuje nedělní bohoslužby, pastorační pohovory, předmanželské a jiné poradenství, pomoc starým lidem, diakonii, misii a další činnosti.

Mezi další činnost patří práce mládeže, která pořádá v létě Anglický kemp, kde učitelé z Ameriky, výjimečně z Anglie, zábavnou formou vyučují anglický jazyk. I když je tato činnost převážně hrazena z účastnických poplatků, sbor hradí případné vyšší náklady. V účetnictví je Anglický kemp samostatnou činností. Při vykazování nákladů a výnosů sboru pro potřeby Finanční rady se zisk nebo ztráta z této činnosti přičítá k nákladům Služeb.

Sbor nepronajímá majetek ani neprodává vlastní výrobky. Bible, které příležitostně prodá, prodává za nižší cenu, než za níž byly nakoupeny, takže tuto oblast sbor dotuje.

Hlavní příjmy tvoří dary od fyzických a právnických osob a nepatrné úroky z běžného a termínovaného účtu. Dotací od Evropské unie, státu, kraje nebo města zatím sbor nevyužívá.

U darů se při plánování vychází z odhadu minulých let s ohledem na budoucí předpokládanou ekonomickou situaci, protože nelze přesně spočítat nebo vyčíslit kolik lidí v dalším roce budou moci dát. Pro vlastní potřeby sboru se dary dělí do tří samostatných skupin: sbírky, desátky a ostatní dary. Tyto tři skupiny jsou předmětem analýzy.

3.5 Rozbor jednotlivých výnosů

Tabulka 3.3 zobrazuje výši příspěvků za roky 2007 až 2009 spolu s odhady pro roky 2010 a 2011. Skutečné výnosy vycházejí z účetnictví, predikce z regresních rovnic daných výnosů.

Tab. 3.3

Přijaté příspěvky v letech 2007 až 2011

	Skutečnost				Predikce	
	2007	2008	2009	průměr	2010	2011
Sbírky	257 624,50 Kč	266 682,50 Kč	212 222,00 Kč	245 509,67 Kč	201 194,03 Kč	182 594,85 Kč
Desátky	870 285,00 Kč	956 318,50 Kč	1 219 860,57 Kč	1 015 488,02 Kč	1 408 569,93 Kč	1 667 582,47 Kč
Dary	22 100,00 Kč	42 738,00 Kč	25 000,00 Kč	29 946,00 Kč	33 661,68 Kč	35 218,41 Kč
Celkem	1 150 009,50 Kč	1 265 739,00 Kč	1 457 082,57 Kč	1 290 943,69 Kč	1 643 425,64 Kč	1 885 395,74 Kč

Koláčový graf 3.21 zobrazuje podíl jednotlivých složek na všech příspěvcích. Z něj je patrné, že největší složkou příjmů jsou desátky.

Graf 3.21



3.5.1 Desátky

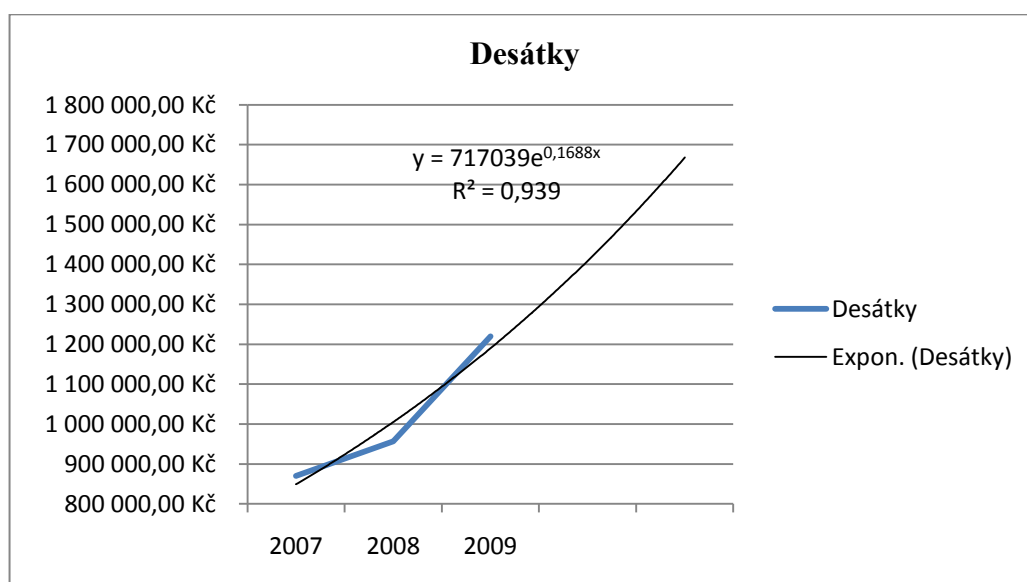
Apoštolská církev zachovává tradici vybírání desátků. Desátky vycházejí z Bible, kdy lidé oddělují 10 % z platu a dávají je sboru jako dar. Procento je odvozeno podle Bible, ale ve skutečnosti lidé dávají více nebo méně. Sbory jsou povinny sledovat desátky a odvádět z nich 10 % ústředí. Protože by bylo náročné každý měsíc sledovat výši desátků, odvádí sbor paušální částku.

Desátky se hotově vybírají dvojím způsobem. První způsob je anonymní, kdy lidé dávají desátky do schránky v rámci shromáždění. Druhý způsob je, že lidé dávají desátky pokladníkovi, který si zapíše jejich výši a potvrdí ji svým podpisem do připraveného formuláře.

Další možností je zasílání desátků na běžný účet sboru. U darů posílaných na účet je těžké rozlišit, zda se jedná o desátek nebo dar. Z tohoto důvodu se za desátky považují všechny dary od fyzických osob bez variabilního čísla projektu.

Jak zobrazuje graf 3.22, mají desátky zrychlující se rostoucí tendenci.

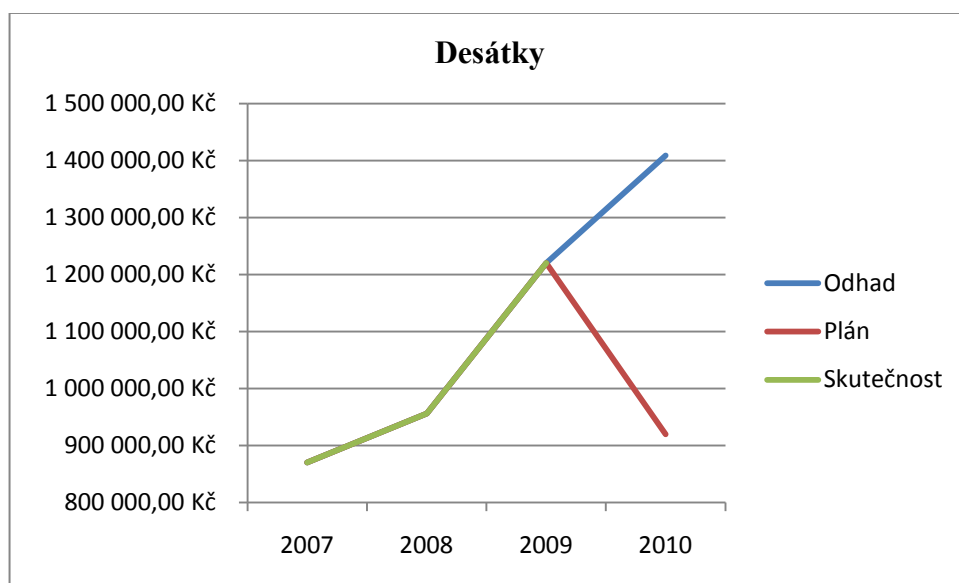
Graf 3.22



Pro rok 2009 byla naplánována výše těchto desátků 920 000 Kč s ohledem na ekonomickou krizi. Ve skutečnosti desátky se vyšplhaly až na výši skoro 1 220 000 Kč, což je o 300 000 Kč více než se očekávalo.

Pro rok 2010 zůstal plán nezměněn, tedy 920 000 Kč. Odhad říká, že výše desátků by měla být zhruba 1 409 000 Kč, to znamená o necelých 200 000 Kč více než v roce 2009.

Graf 3.23



3.5.2 Sbírký

Během bohoslužeb putuje nádoba nebo pytlík na sbírky, kde lidé mohou vhadzovat libovolné množství peněz, aby tak podpořili činnost sboru nebo konkrétní potřebu. Po skončení bohoslužby buď jeden, nebo oba pokladní, pro zajištění kontroly, peníze spočítají, zapíší do formuláře a vloží do pokladny.

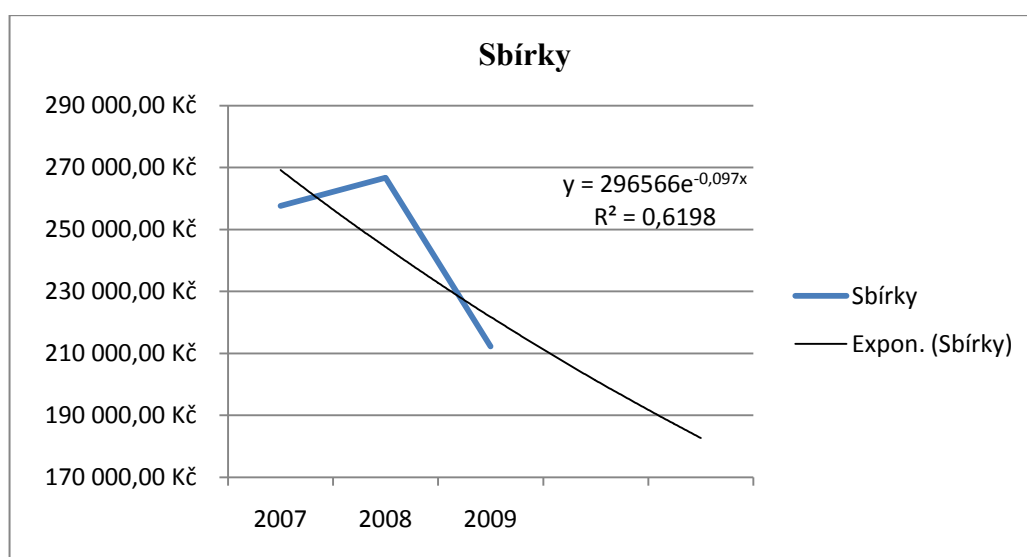
Sbírký se převážně účtují na účet 682100. Tyto sbírky slouží k hrazení běžných provozních nákladů.

Sbírký účelově vybírané pro hostující mluvčí nebo na aktuální potřebu, jako je pomoc lidem při záplavách, zemětřeseních, apod. se účtují přes účet 911 jako účelově vázané peníze a nevcházejí do sledovaných výnosů.

Sbírky tvoří druhou největší složku příjmu. Ty na rozdíl od desátku, jak ukazuje graf 3.24, vykazují pokles. Pokles sbírek může být způsoben větší oblibou posílat peníze na běžný účet sboru.

Tím, že se lidé rozhodnou posílat peníze na běžný účet, stávají se tyto přijaté příspěvky automaticky desátky. V podstatě dochází k růstu desátků na úkor sbírek.

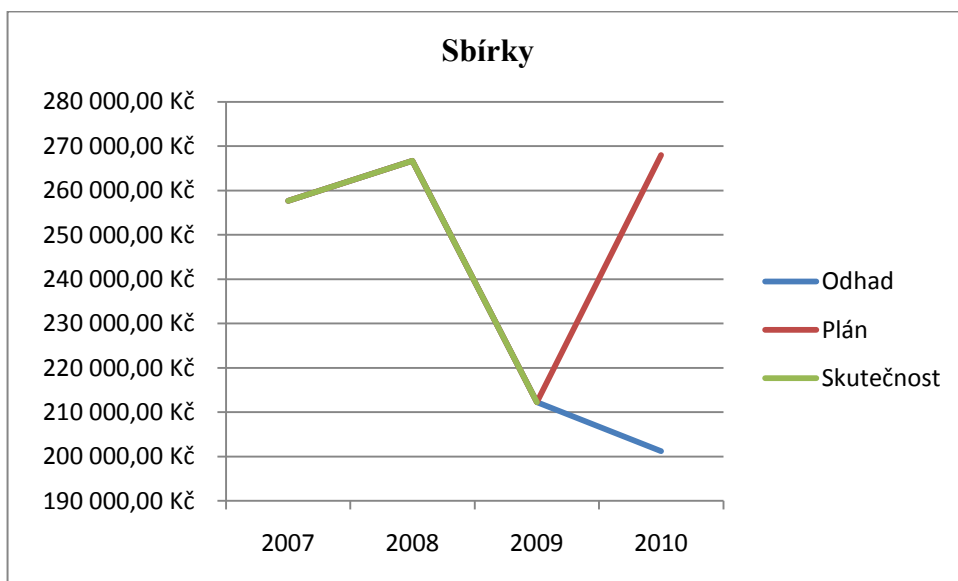
Graf 3.24



Výše sbírek naplánovaná pro rok 2009 byla 268 000 Kč, skutečný stav byl zhruba o 56 000 Kč nižší.

Finanční plán schválený na rok 2010 zachovává stejnou výši sbírek jako v roce 2009, tedy 268 000 Kč. Podle odhadu by však měla být tato částka zhruba jen 201 000 Kč.

Graf 3.25

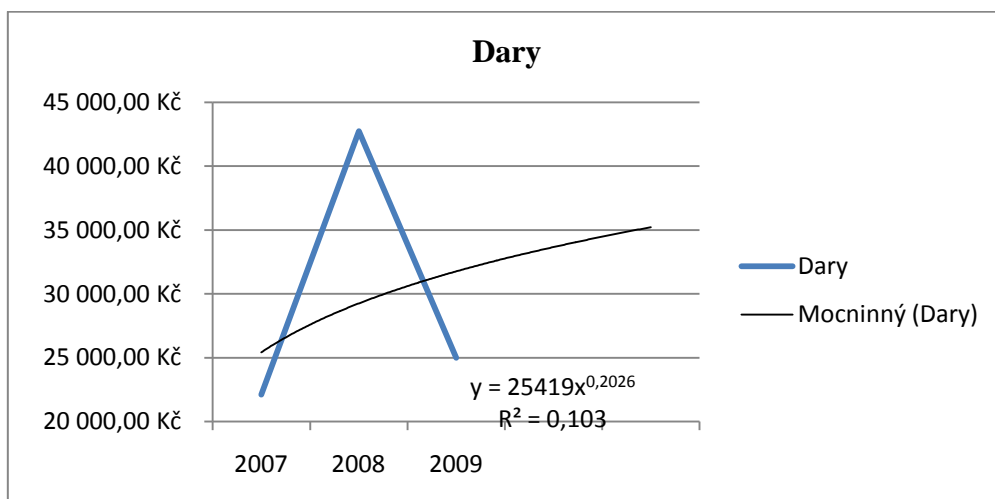


3.5.3 Dary

Dary jsou ostatní finanční příspěvky nevázané na konkrétní projekt. Tyto jsou zasílány většinou na běžný účet sboru právníckými osobami.

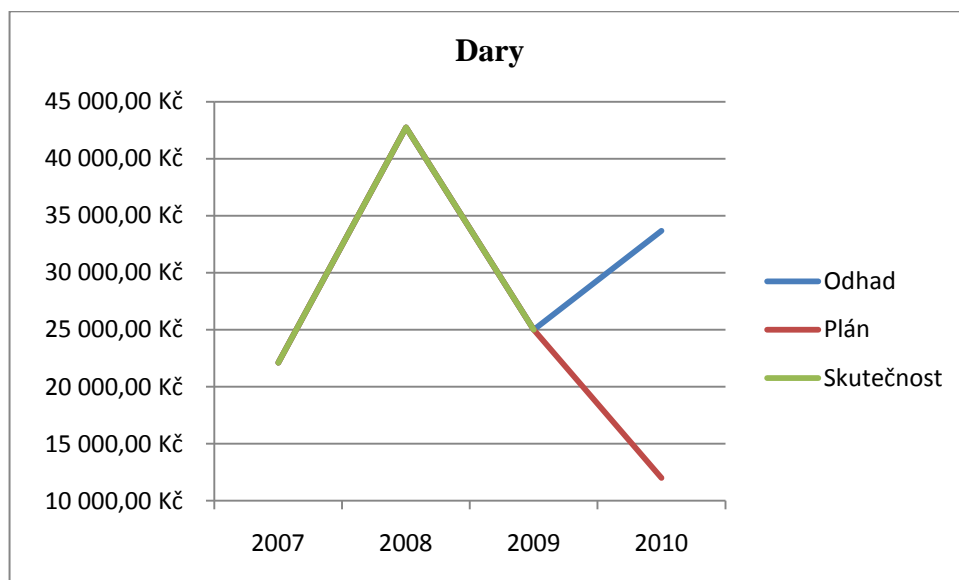
Z významných příjmů tvoří přijaté dary nejnížší složku výnosů, které od roku 2008 vykazují pokles, jak ukazuje graf 3.26. Díky velkému kolísání, které je způsobeno i rozdílným členěním příspěvků v jednotlivých letech, je odhad velmi slabý.

Graf 3.26



Finanční plán počítal pro rok 2009 s částkou 12 000 Kč, která byla přesáhnuta o 13 000 Kč. Pro rok 2010 byla stanovena stejná částka, odhad však ukazuje u darů nárůst až na 34 000 Kč. To je způsobeno slabě rostoucí spojnici trendu.

Graf 3.27



3.5.4 Srovnání odhadu a plánu

Z tabulky 3.3 je patrné, že se odhad a plán liší zhruba o 450 000 Kč. Je to způsobeno tím, že se odhad nedívá na ekonomickou situaci. Finanční rada netvoří odhady jen podle minulých let, ale také bere ohled na současnou ekonomickou situaci.

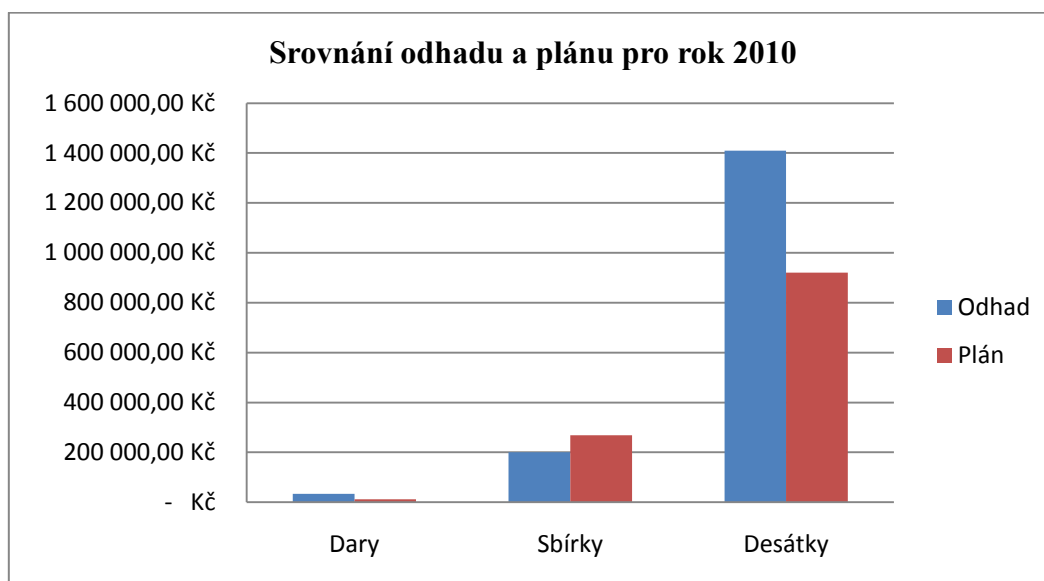
Tab. 3.3

**Srovnání odhadu a plánu pro rok 2010
(zaokrouhлено na celé tisíce Kč)**

	Odhad	Plán	Rozdíl
Dary	34 000,00 Kč	12 000,00 Kč	22 000,00 Kč
Sbírky	201 000,00 Kč	268 000,00 Kč	- 67 000,00 Kč
Desátky	1 409 000,00 Kč	920 000,00 Kč	489 000,00 Kč
Celkem	1 644 000,00 Kč	1 200 000,00 Kč	444 000,00 Kč

Pro grafické znázornění údajů v tabulce 3.3 slouží graf 3.28, na němž je vidět, že plán je vyšší jen u sbírek. U ostatních výnosů je odhad vyšší než počítá finanční plán.

Graf 3.28



3.6 Celkový pohled na náklady a výnosy

Souhrn nákladů a výnosů za roky 2007 až 2009 spolu s odhadovanými náklady a výnosy na další dva roky dopředu zobrazuje tabulka 3.4.

Tab. 3.4

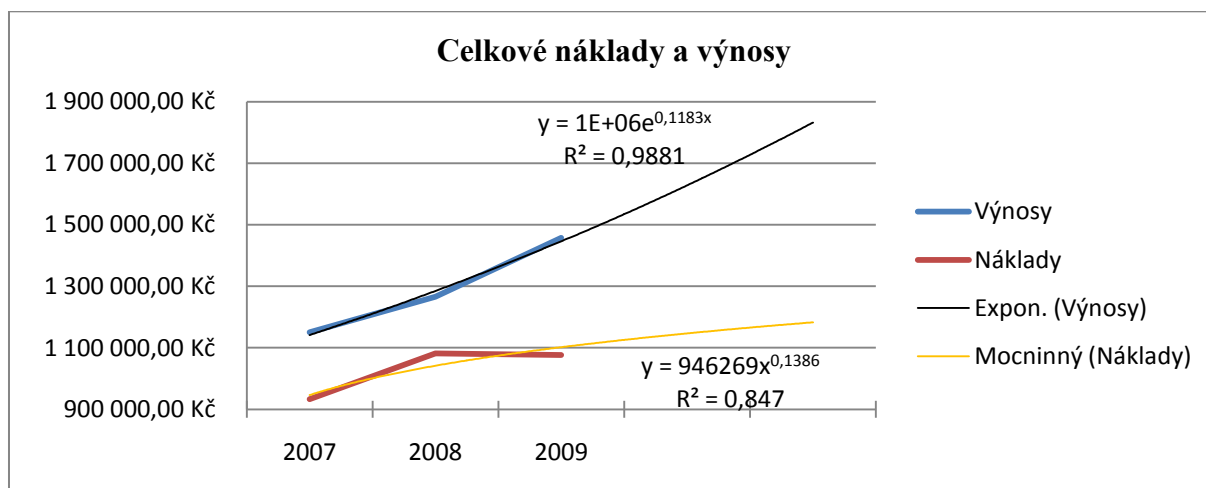
Celkové náklady a výnosy za roky 2007 až 2009

	Skutečnost			Predikce	
	2007	2008	2009	2010	2011
Výnosy	1 150 009,50 Kč	1 265 739,00 Kč	1 457 082,57 Kč	1 605 122,38 Kč	1 806 696,43 Kč
Náklady	933 310,15 Kč	1 081 333,50 Kč	1 076 215,84 Kč	1 146 727,24 Kč	1 182 747,00 Kč
Rozdíl	216 699,35 Kč	184 405,50 Kč	380 866,73 Kč	458 395,14 Kč	623 949,43 Kč

Pro lepší grafické znázornění slouží graf 3.29. V tomto grafu je patrný zlom v roce 2008. Od tohoto zlomu začaly výnosy růst rychleji a naopak náklady se zpomalily a začaly mírně klesat.

Oblasti příjmů závisí na růstu sboru a štedrosti dárců. Na rozdíl od toho náklady sbor může ovlivnit. Finanční rada, která začala fungovat v průběhu roku 2007, kontroluje vývoj nákladů a výnosů a dává doporučení radě starších.

Graf 3.29

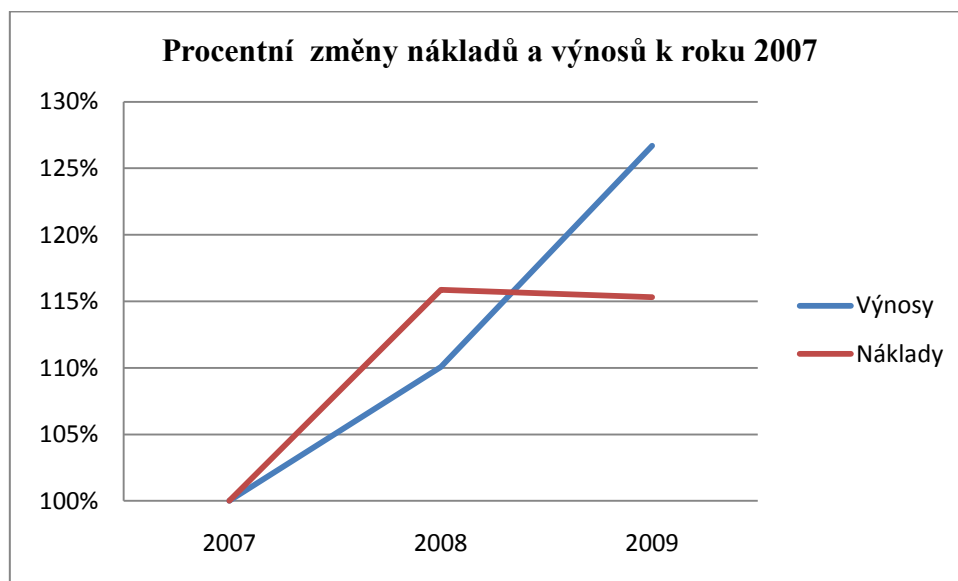


Finanční rada pro rok 2010 plánuje vyrovnaný rozpočet. Kdy příjmy i výdaje budou 1 200 000 Kč. Naopak predikce pro rok 2010 počítá se ziskem zhruba 450 000 Kč.

3.6.1 Procentní změny

Pro posouzení růstu slouží graf 3.30. Ten zobrazuje procentní změny celkových nákladů a výnosů k roku 2007.

Graf 3.30



Graf ukazuje, že výnosy do roku 2008 rostly pomaleji než náklady, přestože reálně byly vyšší. V roce 2008 došlo k prudkému zlomu, od kterého náklady přestaly růst a výnosy začaly růst rychleji.

4 Návrh změn v oblasti účetnictví

Hlavním zdrojem informací o finanční situaci sboru jsou data z účetnictví. Změny v účtování a třídění dat mohou způsobit nemožnost srovnání těchto dat v jednotlivých letech. Je proto důležité, aby bylo třídění a zaúčtování dat stejnorodé tak, aby bylo možné informace použít.

4.1 Směrnice

Pro harmonizaci a sjednocení postupů slouží vnitřní směrnice. Sbor má v současnosti jen jednu směrnici, viz příloha 1, která vznikla z popudu Finanční rady. Tato směrnice byla tvořena rychle tak, aby co nejdříve mohla začít platit. Nevýhodou je její všeobecnost a nepřesnost.

Hned v 1. článku uvádí směrnice chybně vyhlášku č. 504/1992 Sb. místo 504/2002 Sb. Ve 4. článku říká, že účetní doklad musí obsahovat další náležitosti, které jsou uvedeny v zákonu o DPH. Přitom Apoštolská církev, sbor Valašské Meziříčí, není plátcem DPH. Místo toho chybí, že účetní doklad musí obsahovat podpisový záznam podle § 33a odst. 4 zákona o účetnictví osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování (zákon o účetnictví, § 11). Ve směrnici by mělo být zmíněno, že sbor používá vlastní pokladní doklady.

Článek 5 – Oběh účetních dokladů říká, že došlé písemnosti jsou v místě sídla zapsány do knihy došlé pošty, což není v dané praxi možné ani technicky proveditelné. Naopak zde chybí potřebné jasné vymezení kompetencí a organizace zpracování došlých písemností.

Dále je ve směrnici v článku 5 uvedeno, že 1. a 2. pastor přezkávají správnost účetních dokladů a kontrolují příslušné operace, což jeden z nich stvrzuje svým podpisem. V běžné praxi pastor sám nebo s radou starších schvaluje ústně pouze větší náklady v hodnotě nad 500 Kč. Drobné náklady mají v kompetenci pověřeni pracovníci sboru. Kontrola účetních dokladů se provádí jednou ročně za dozoru člena finanční rady.

V části věnované cestovnímu není zmíněno měsíční proplácení cestovních náhrad ani potřeba smlouvy, která slouží jako podklad pro daňově uznatelný náklad.

Devátý článek, který se věnuje drobnému majetku, vychází ze staré legislativy. Uvádí, že se drobný dlouhodobý hmotný majetek účtuje na účtu 028 a nehmotný na 018. Toto platí u neziskových organizací jen u drobného majetku pořízeného nejpozději do 31. prosince 2002, do doby jeho vyřazení (vyhláška 504/2002 Sb., § 11 a 12). Drobný dlouhodobý hmotný majetek se správně účtuje na nákladový účet 501 a nehmotný na účet 518.

Podle směrnice jsou stanoveny jen dvě pokladny s finančním limitem pokladní hotovosti, a to 3 000 Kč. Vzhledem k potřebám jednotlivých středisek je tato praxe nevyhovující. S každým novým střediskem vzniká potřeba vlastní pokladny a stanovení individuálního finančního limitu. Finance přesahující limit jsou předávány do střediska ve Valašském Meziříčí, které je ukládá na běžný účet sboru.

Ve 12. článku potvrzuje ten, kdo pořídil výdaj, svým podpisem označení účtu, na který má být doklad zúčtován. Za zaúčtování dokladů na příslušné účty a za účetní správnost je však zodpovědný účetní sbor. Navíc dotyčný nemusí být schopen účet určit.

Článek 14 věnovaný inventarizaci se drží starých předpisů, kdy bylo potřeba stanovit inventarizační komisi. V aktuálním zákoně o účetnictví však tato povinnost už není. Nicméně musí být ve směrnici stanoveno, jakým způsobem se inventarizace bude provádět.

4.2 Účtový rozvrh

Každá účetní jednotka vytváří, nebo přejímá z minulých let, na začátku nového účetního období účtový rozvrh. V tomto účetním rozvrhu si účetní jednotka stanoví účty, které ten daný rok bude používat.

Při sestavování účetního rozvrhu vychází ze směrné účtové osnovy a svých potřeb. Pro správné vytvoření účetního rozvrhu je také důležité správně zvolit analytické účty, které budou jeho součástí. Přestože v současnosti účetnictví sboru dokáže zobrazit všechny potřebné účty, mohou změny v analytickém členění ušetřit čas, přinést lepší přehlednost a čitelnost výkazů.

Účet 682 – Přijaté příspěvky (dary), měl do roku 2009 toto členění: 001 – Sbírký, 002 – Desátky bez potvrzení a 003 – Desátky s potvrzením. Toto členění je dostatečné, ale přidává

práci při zpracování dat. Pro zjištění celkových desátku bylo potřeba sečíst analytický účet 002 a 003.

Změna je následující: 100 – Sbírky, 201 – Desátky s potvrzením, 202 – Desátky bez potvrzení. Tyto změny analytických účtů vytvoří v obrátové předvaze mezisoučet, jako je vidět na obrázku 4.1, a není proto potřeba nic sčítat.

Název jednotlivých sloupců na obrázku 4.1 je z levé strany: účet, název účtu, počáteční stav, obrát, koncový stav.

Obr. 4.1

682100	Sbírky	0,00	14 157,00	14 157,00
6821xx		0,00	14 157,00	14 157,00
682201	Desátky s potvrzením	0,00	39 640,00	39 640,00
682202	Desátky bez potvrzení	0,00	6 675,00	6 675,00
68220x		0,00	46 315,00	46 315,00
6822xx		0,00	46 315,00	46 315,00
682xxx		0,00	60 472,00	60 472,00

Na účtu 501 – Spotřeba materiálu jsou tyto analytické účty: 001 – Drobný majetek, 002 – Provoz shromáždění, 003 – Kancelářské pomůcky, 004 – Občerstvení, 005 – Časopisy a knihy, 006 – pomůcky.

Podle potřeb rozpočtu stačí sledovat jen: drobný majetek, provozní náklady a časopisy a knihy. Přesto finanční rada chce zachovat složitější členění. Většinou není potřeba takového podrobné členění, ale pokud by bylo potřeba zjistit, jaké náklady byly např. v balíčku provozní náklady, umožňuje tento způsob vykazování na první pohled vidět, z čeho se provozní náklady skládají. Kdyby byl jen analytický účet provozní náklady, musely by se pro zjištění velikosti konkrétní složky sčítat položky tohoto účtu, což by bylo nepraktické a pracné.

Aby se nemusela součtem jednotlivých položek zjišťovat výše provozních nákladů, změnilo se pro rok 2010 analytické členění následovně: 100 – Drobný majetek, 200 – Časopisy a knihy, 301 – Provoz shromáždění, 302 – Kancelářské pomůcky, 303 – Občerstvení, 304 – Pomůcky, 305 – Ostatní provozní náklady.

Stejně je to s účtem 518 – Ostatní služby. Na tomto účtu byly analyticky vedeny: 001 – Internet, 002 – Nájemné, 003 – Telefony, 004 – Anglický kemp, 005 – Kancelář – služby, 006 – Školení a výjezdy, 007 – Služby při evangelizaci.

Analytické účty Internet, Anglický kemp a Služby při evangelizaci jsou nadbytečné. Sloužily v dřívějších letech, ale ztratily smysl. Internet sbor v současnosti neplatí, a proto jej není třeba sledovat. Anglický kemp a Služby při evangelizaci suplují činnosti, proto již není pro ně potřeba vést analytický účet.

Po schválení finanční radou byly tyto účty upraveny následovně: 100 – Nájemné, 200 – Telefony, 300 – Školení a výjezdy, 401 – Kancelář, 402 – Ostatní provozní náklady.

Tyto změny v účtovém rozvrhu plně slouží potřebám finančního plánování a usnadňují a zpřehledňují účetní výkazy.

5 Závěr

V této diplomové práci se ukázalo, že je velmi důležité správně nastavit členění nákladů a výnosů v účetnictví, tak aby bylo možné srovnání mezi jednotlivými léty.

Diplomová práce měla zahrnovat údaje od roku 2005, ale právě díky rozdílnému třídění dat bylo sledování posunuto až od roku 2007.

Rozbor jednotlivých nákladů a výnosů ukázal, že se jednotlivé náklady a výnosy liší od statisticky odhadovaných údajů.

V oblasti nákladů by měl být odhad v nižší výši než plán. Odhad ukazuje určitou pravděpodobnost vývoje nákladů a plánované náklady by měly počítat i s nepříznivými okolnostmi. Naopak v oblasti příjmů by měl být odhad ve vyšší výši než plán, protože ekonomická situace nemusí být vždy příznivá.

Na druhou stranu existují okolnosti, které mohou způsobit, že odhady jsou nepřesné. Především jsou to mimořádné události a velké kolísání nákladů.

Diplomová práce také ukazuje, že příprava dokladů, způsob zaúčtování a členění velmi ovlivňuje informace, které účetní jednotka získává z účetních výkazů.

Přínosem diplomové práce byl pohled na jednotlivé náklady a výnosy a jejich možný vývoj. Díky studiu účetních výkazů také zjištění nového způsobu členění účetního rozvrhu a potřeby vytvoření směrnice, která bude obsahovat veškeré potřebné a správné informace.

Seznam použité literatury

Publikace:

- KOLEKTIV AUTORU. *Nevýdělečné organizace 2008*. 1. vyd. Praha: Aspi, 2008. 296 s. ISBN 978-80-7357-330-0.
- LOUŠA, F. *Zákon o účetnictví v praxi*. 4. vyd. Praha: Grada publishing, 2009. 136 s. ISBN 978-80-247-2942-8.

Legislativa:

- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- Usnesení č. 2/1993 Sb., o vyhlášení LISTINY ZÁKLADNÍCH PRÁV A SVOBOD jako součásti ústavního pořádku České republiky, ve znění Ústavního zákona 162/1998 Sb.,
- vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví,
- zákon č. 218/1949 Sb., o hospodářském zabezpečení církví a náboženských společností státem, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdější předpisů,
- zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách a o změně některých zákonů (zákon o veřejných sbírkách), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 3/2002 Sb., o svobodě náboženského vyznání a postavení církví a náboženských společností a o změně některých zákonů (zákon o církvích a náboženských společnostech), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Ostatní dokumenty:

- Směrnice pro vedení účetnictví v AC Valašské Meziříčí. 2007. 4 s.
- Řád Apoštolské církve. 2002. 26 s. Dostupné z WWW: <<http://apostolskacirkev.cz/download.php?sekce=2>>.
- Ústava Apoštolské církve. Nymburk, 2002. 15 s. Dostupné z WWW: <<http://apostolskacirkev.cz/download.php?sekce=2>>.

Internetové zdroje:

- církvi [online]. [cit. 2010-02-17]. Dostupný z WWW: <<http://apostolskacirkev.cz/view2.php?rstema=23&stromhlmenu=6:23>>.

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona.

V Ostravě dne 30. dubna 2010

Repla Pavel

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Branky 11, 756 45 Branky

Přílohy

1. Formulář pro zápis příjmů a výdajů
2. Příjmový pokladní doklad, verze 1
3. Příjmový pokladní doklad, verze 2
4. Příjmový pokladní doklad používaný od roku 2010
5. Příjmový pokladní doklad používaný od roku 2010, zjednodušená verze
6. Výdajový pokladní doklad používaný od roku 2010
7. Směrnice pro vedení účetnictví v AC Valašské Meziříčí
8. Účtový rozvrh Apoštolské církve, sboru Valašské Meziříčí